



QUIRONPREVENCION COLOMBIA S.A.S.

Estados Financieros Individuales y
Notas a los Estados Financieros Individuales
por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

		2.023	2.022
ACTIVO			
Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)		
Caja		526	-
Bancos		4.131.423	586.944
		4.131.949	586.944
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(Nota 6)		
Corriente			
Deudores		6.897.384	8.376.429
Aportes por cobrar		94.518	59.307
Cuentas por cobrar a trabajadores		36.457	15.864
Deterioro		-	-
		7.028.359	8.451.600
Cuentas por cobrar a vinculados económicos		41.577	248.431
		41.577	248.431
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		7.069.936	8.700.031
Otros Activos			
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota 7)		
Sobrante en impuesto de Renta y Complementarios		3.003.205	1.388.856
		3.003.205	1.388.856
Activos no financieros	(Nota 8)		
Gastos pagados por anticipado		83.030	44.370
Poliza Bankinter		37.312	-
		120.342	44.370
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14.325.432	10.720.201
ACTIVO			
No Corriente			
Activos por impuesto Diferido	(Nota 09)		
Impuesto de renta diferido activo		52.300	394.000
		52.300	394.000
Activos financieros	(Nota 10)		
Instrumentos de patrimonio al costo		8.853	8.853
Intangible	(Nota 11)		
Licencias		262.048	98.923
Amortización		(119.571)	(82.979)
		142.477	15.944

Propiedad, planta y equipo neto	(Nota 12)		
Remodelaciones Oficina		811.645	194.685
Equipo de Oficina		128.006	128.006
Equipo de Computo y Comunicación		1.693.789	1.020.300
Equipo Medico Cientifico		272.595	272.595
Depreciación		(660.126)	(492.901)
		2.245.909	1.122.685
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.449.539	1.541.482
TOTAL ACTIVO		16.774.973	12.261.683
PASIVO			
Corriente			
Proveedores	(Nota 13)		
Proveedoresdel Ext		-	48.617
		-	48.617
Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(Nota 14)		
Costos y gastos por pagar		65.812	379.531
Retención en la fuente por pagar		87.830	61.862
Impuesto a las ventas retenido		44.933	11.547
Impuesto de industria y comercio retendio		4.419	3.039
		202.994	455.979
Pasivos por Impuestos	(Nota 15)		
Impuesto de Renta y Complementarios		-	-
Impuesto sobre las ventas IVA		427.071	332.260
Impuesto de Industria y Comercio ICA		22.725	30.440
		449.796	362.700
Pasivos por Beneficios a empleados	(Nota 16)		
Salarios y Liquidaciones por pagar		101.631	186.306
Cesantias Consolidadas		1.533.399	938.010
Intereses Sobre Cesantias		188.208	112.942
Vacaciones Consolidadas		819.134	551.135
Retenciones y aportes de nomina		290.123	183.342
Acreedores Varios		399.769	251.007
		3.332.264	2.222.742
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.985.054	3.090.038
PASIVO			
No Corriente			
Otros Pasivos Financieros	(Nota 17)		
Obligaciones financieras banco exterior			
Bankinter		-	765.906
		-	765.906
A Casa Matriz y Empresas Grupo		2.496.166	2.178.529
		2.496.166	2.178.529

Pasivos por Impuesto Diferido	(Nota 18)		
Impuesto de renta diferido pasivo		23.743	5.403
		23.743	5.403
Otros Pasivos	(Nota19)		
Anticipos y Avances Recibidos		6.091	-
		6.091	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.526.000	2.949.838
TOTAL PASIVO		6.511.054	6.039.876
PATRIMONIO	(Nota 20)		
Capital Social			
Capital suscrito y pagado		25.000	25.000
		25.000	25.000
Prima			
Prima en colocaciòn de acciones sin aumento de Capital		37.011	37.011
		37.011	37.011
Reservas			
Reservas obligatorias		12.500	12.500
		12.500	12.500
Resultado del Ejercicio			
Resultado del ejercicio		4.042.110	2.878.224
		4.042.110	2.878.224
Ganacias Acumuladas			
Resultados de Ejercicios Anteriores		6.147.298	3.269.074
		6.147.298	3.269.074
TOTAL PATRIMONIO		10.263.919	6.221.809
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		16.774.973	12.261.685

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

Firmas:



JENNY ALEXANDRA LIZCANO.

CC 52926821
Representante Legal



NURY YAMILE MONTENEGRO.

Contador Público
T.P. No. 199312-T



ANDREA VIVIANA MUÑOZ.

Revisor Fiscal
T.P. No. 131679-T

		2.023	2.022
Resultado del periodo			
Ganancia (Perdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	(Nota 21)	46.062.619,00	29.192.584,00
Costos de ventas	(Nota 22)	(33.831.825)	(21.331.605)
GANANCIA BRUTA		12.230.794	7.860.979
Otros Ingresos	(Nota 23)	144.291,00	83.062,00
Gastos de Administración	(Nota 24)	(5.584.084)	(3.037.053)
OTRAS GANANCIAS (PERDIDAS)		(5.439.793)	(2.953.991)
Ingresos Financieros	(Nota 25)	840.092,00	464.894,00
Gastos Financieros	(Nota 26)	(689.723)	(957.396)
Otros Gastos	(Nota 27)	(39.419)	(46.708)
GANANCIA (PERDIDA), ANTES DE IMPUESTO		6.901.951	4.367.778
Ingresos (Gastos) por impuestos	(Nota 28)	(2.859.841)	(1.489.554)
GANANCIA (PERDIDA) PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		4.042.110	2.878.224

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

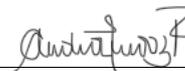
Firmas:



JENNY ALEXANDRA LIZCANO.
 Representante Legal
 C.C. 52.926.821



NURY YAMILE MONTENEGRO.
 Contador Público
 T.P. No. 199312-T



ANDREA VIVIANA MUÑOZ.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 131679-T

	<u>Capital emitido</u>	<u>Prima</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Ganancias /(Pérdidas) Acumuladas</u>	<u>Ganancias /(Pérdidas) del periodo</u>	<u>Participación ORI</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Patrimonio inicial al 1 de enero de 2022	25.000	37.011	12.500	1.394.990	1.838.523	35.560	3.343.584
Ganancia del período	-	-	-	-	2.878.224	-	2.878.224
Ganancias / (perdidas) acumuladas				1.874.084	(1.838.523)	-	35.561
Participación en el ORI Inversiones en subsidiarias	-	-	-	-	-	(35.560)	(35.560)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	25.000	37.011	12.500	3.269.074	2.878.224	-	6.221.809

	<u>Capital emitido</u>	<u>Prima</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Ganancias /(Pérdidas)</u>	<u>Ganancias /(Pérdidas) del periodo</u>	<u>Participación ORI</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Patrimonio inicial al 1 de enero de 2023	25.000	37.011	12.500	3.269.074	2.878.224	-	6.221.809
Ganancia del período	-	-	-	-	4.042.110	-	4.042.110
Ganancias / (perdidas) acumuladas				2.878.224	(2.878.224)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	25.000	37.011	12.500	6.147.298	4.042.110	-	10.263.919

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

Firmas:



 JENNY ALEXANDRA LIZCANO.
 Representante Legal
 C.C. 52.926.821



 NURY YAMILE MONTENEGRO.
 Contador Público
 T.P. No. 199312-T



 ANDREA VIVIANA MUÑOZ.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 131679-T

	2.023	2.022
Ganancia (Pérdida) Procedente de Operaciones Continuas	4.042.110	2.878.224
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	167.225	47.216
Amortización de intangibles	48.791	8.794
Retiro de propiedades, planta y equipo	5.042	-
Estimacion del Impuesto a las Ganancias	(2.499.800)	(1.351.184)
Impuesto de renta diferido	(360.041)	(138.370)
Diferencia en cambio no realizada	(446.329)	271.537
	<u>956.998</u>	<u>1.716.217</u>
Actividades de Operación		
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1.630.094	(2.374.553)
Activos por impuestos Corrientes	(1.614.349)	(252.115)
Otros Activos no financieros	(38.660)	(8.799)
Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(301.602)	290.615
Pasivos por impuestos corrientes, no corrientes	2.586.896	1.384.828
Beneficios a empleados	1.109.524	(360.271)
Anticipos y Avances	6.091	(12)
Efectivo provisto por las actividades de Operación	<u>4.334.992</u>	<u>395.910</u>
Actividades de inversion		
Propiedad, planta y equipo	(1.123.225)	(1.018.504)
Intangibles	(126.533)	(20.295)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversion	<u>-1.249.758</u>	<u>-1.038.799</u>
Actividades de financiación		
Obligaciones financieras banco del exterior	75.774	-
Abono prestamo banco del exterior	(1.318.977)	(730.745)
Aumento prestamo banco del exterior	628.845	310.698
Deudas a casa matriz y empresas grupo	377.431	41.696
Abono deuda casa matriz y empresas grupo	(62.159)	(1.503.199)
Aumento deuda casa matriz y empresas grupo	758.857	1.649.792
Flujo de efectivo neto en actividades de financiacion	<u>459.771</u>	<u>(231.758)</u>
Aumento (disminucion) en efectivo y equivalente de efectivo	<u>3.545.005</u>	<u>(874.647)</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del periodo	586.944	1.461.591
Efectivo y Equivalente de Efectivo al final del periodo	4.131.949	586.944

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

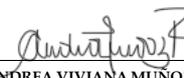
Firmas:



JENNY ALEXANDRA LIZCANO
 Representante Legal
 C.C. 52.926.821



NURY YAMILE MONTENEGRO.
 Contador Público
 T.P. No. 199312-T



ANDREA VIVIANA MUÑOZ.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 131679-T



**Estados Financieros Individuales y
Notas a los Estados Financieros Individuales
por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022.**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



QUIRONPREVENCION COLOMBIA SAS.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Periodos Comparativos 31/12/2023; 31/12/2022
Expresados en Miles de pesos colombianos

Nota 1: Información General

Entidad Reportante

QUIRONPREVENCIÓN, empresa líder del sector y la primera consultora en seguridad y salud laboral en España, con 50 años de experiencia, su objetivo principal se basa en conseguir un completo asesoramiento en prevención para las empresas, desde la prevención de riesgos hasta la implementación de soluciones preventivas. Adicionalmente se encuentra en 8 países de América Latina, como lo son Ecuador, Brasil, Panamá, Colombia, Argentina, Perú, Chile y México.

El 29 de enero de 2013 bajo el número 01705593 del libro IX, se constituyó la SOCIEDAD DE PREVENCIÓN DE FREMAP COLOMBIA SAS, hoy QUIRONPREVENCION COLOMBIA SAS; esta tiene como objeto social la prestación de servicios de seguridad y salud en el trabajo y riesgos profesionales, actividades de medicina preventiva y de trabajo; con domicilio actual en la ciudad de Bogotá Colombia, con dirección ClI 99 # 13ª - 30, piso 10.

Es una Empresa que goza de una posición única para ofrecer soluciones integrales de consultoría en seguridad y salud laboral a nivel nacional e internacional, evalúa y minimiza los riesgos asesorando de manera integral en todas las especialidades preventivas como los son Seguridad en el trabajo, Higiene Industrial, Ergonomía y Psicología Aplicada y Medicina de Trabajo. Buscando el ambiente laboral más seguro para las Empresas.

Nota 2: Resumen de Principales Políticas Contables

2.1. Bases de Elaboración

Los estados financieros individuales de la Compañía Quironprevencion Colombia S.A.S., correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y actualizado por el Decreto 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

2.2. Estados Financieros que se Presentan

Quironprevención Colombia SAS, presenta un conjunto completo de estados financieros por lo menos una vez al año con corte a 31 de diciembre, incluyendo a la información comparativa. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos.

Los estados financieros se elaboran utilizando la base contable de acumulación o devengo, que consiste en reconocer activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos sólo cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual se utiliza la base contable de efectivo.

Los Estados Financieros Individuales se encuentran presentados en miles de pesos colombianos, moneda de presentación y moneda funcional de la compañía.

- Estado de Situación Financiera con periodos comparativos a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Resultados y Estado de Resultado Integral, con los periodos comparativos 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y el método para su presentación es el método de desglose de gastos por función.
- Estado de Cambios en el Patrimonio con los periodos 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Flujos de Efectivo para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022; se utilizó el método indirecto para su presentación.

2.3. Resumen de Políticas Generales

2.3.1. Efecto de Políticas Contables, Estimaciones y Errores

La Compañía realizará un cambio en políticas contables cuando sea requerido por cambios en las NIIF para Pymes y dé lugar a que los Estados Financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la Situación Financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. Contabilizará los cambios de acuerdo



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



a la normatividad según las disposiciones transitorias si la hubiere y cualquier otro cambio de política de forma retroactiva.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable y el reconocimiento se realizará de forma prospectiva.

2.3.2. Hechos Ocurredos Después del Periodo Sobre el que se Informa

La Compañía informa todos los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluyendo todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica, siempre y cuando estos hechos estén enmarcados dentro de la definición de materialidad para esta política.

2.3.3. Materialidad

Para medición y reconocimiento la materialidad es de 5 SMMLV; para presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la naturaleza la gerencia lo decidirá en cada periodo y lo reflejará en los Estados Financieros y para las revelaciones a los Estados Financieros 100 SMMLV.

2.3.4. Instrumentos Financieros

2.3.4.1. Reconocimiento; El reconocimiento de un activo o pasivo financiero se mide al precio de la transacción incluidos los costos de la transacción, excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

2.3.4.2. Medición, Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los instrumentos de deuda se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes y se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya en efecto una transacción de financiación, La Compañía medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Costo o esfuerzo desproporcionado para medir el valor razonable de inversiones:



Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no cotizan en bolsa, se dejaron al costo menos deterioro de valor, por no tener una medición fiable del valor razonable, específicamente porque no se contrataron estudios externos para aplicar las técnicas establecidas por el IASB. Las razones para dejar esas inversiones al costo (por costo o esfuerzo desproporcionado) son:

- a) No se tienen para la venta y no se requiere el valor razonable.
- b) El alto costo de contratar bancas de inversión y otros agentes que miden inversiones que no cotizan con las técnicas establecidas por el IASB

2.3.5. Inversiones en subsidiarias

Se consideran subsidiarias, incluidas entidades de cometido específico (ECE), controladas por la Compañía, aquellas sobre las que la Compañía ejerce control directa o indirectamente. La Compañía controla a una subsidiaria cuando por su implicación en ella está expuesta, o tiene derecho a unos rendimientos variables procedentes de su implicación en la participación y tiene la capacidad de influir en dichos rendimientos a través del poder que ejerce sobre la misma.

En los estados financieros individuales la Compañía contabiliza sus inversiones en subsidiarias aplicando el método de participación.

Los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo de las subsidiarias son incluidos en los estados financieros consolidados de la Compañía desde la fecha en que se obtiene el control hasta la fecha en que termina el mismo.

2.4. Propiedades Planta y Equipo

2.4.1. Reconocimiento, La Compañía reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo si, y sólo si sea probable que obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Elementos tales como piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta política cuando cumplan la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como gastos.

2.4.2. Medición Inicial, Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo de adquisición cuando este sea igual o superior a 1 SMLVM y cuando la administración así lo considere.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:



- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La Compañía no incluirá los siguientes costos como parte de un elemento de propiedades, planta y equipo, estos serán reconocidos como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos

2.4.3. Medición Posterior, La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

2.4.4. Depreciación, El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento en que el bien está disponible para su uso (sea o no utilizado) esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. La vida útil de un activo puede diferir de su vida económica, entendiendo que la vida útil es el período en el cual La Compañía espera utilizar el activo. El gasto por depreciación se reconoce en los resultados del período de manera mensual.



El método de depreciación para la Propiedad, Planta y Equipo es línea recta, cuyos parámetros se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si se presenta un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

2.4.5. Deterioro, La Compañía, evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, una entidad considerará, como mínimo, entre otros los siguientes indicios:

- (a) Existen indicios observables de que el valor del activo ha disminuido durante el periodo significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- (b) Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

2.4.6. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

2.4.6.1. Reconocimiento, un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física del cual se espera recibir beneficios económicos futuros, el costo del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

2.4.6.2. Medición Inicial, El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

2.4.6.3. Medición Posterior, La compañía medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. La Compañía realizará una revisión del período y método de amortización cuando existan cambios significativos en el uso, avances tecnológicos y cambios de mercado que indiquen cambios en el valor residual de sus activos intangibles, cuando éstos lo contemplen. Tales cambios se reconocerán en el resultado del periodo. Lo anterior constituirá únicamente un cambio en estimación contable.



2.4.7. Provisiones y Contingencias

2.4.7.1. Reconocimiento, La Compañía solo reconocerá una provisión cuando tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comprometen beneficios económicos para liquidar la obligación y que el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Por consiguiente, La Compañía, reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto.

2.4.7.2. Medición, La Compañía, medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

La Compañía, cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. Así mismo, se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

2.4.8. Ingresos de Actividades Ordinarias

2.4.8.1. Reconocimiento, Se reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros de La Compañía, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios puede ser estimado con fiabilidad, La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción se estima con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes: El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad; los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.



La Compañía reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios cuando se satisfacen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los servicios.
- No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los servicios vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que La Compañía obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando las entradas de dinero (Ingresos) se difieran más allá del plazo normal de crédito, la Compañía reconoce un ingreso por intereses que corresponde a la diferencia existente entre el valor nominal de la transacción y el valor presente de todos los cobros futuros utilizando para este fin la tasa de oportunidad (para una transacción similar) o la tasa Interna de Retorno de esta transacción, la que mejor se pueda determinar.

La Compañía no reconoce ingresos de actividades ordinarias: cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar; cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial. (no lucro); cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada venta está condicionado a la venta por parte del comprador de los bienes o servicios; cuando el comprador tiene derecho de rescindir la compra por cualquier motivo.

2.4.8.2. Medición, Los ingresos son medidos inicialmente por La Compañía al valor razonable de la contraprestación recibida o por percibir, excluyendo todos los importes atribuibles teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas o servicios que sean practicados por La Compañía.

Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente bajo una transacción de carácter comercial. La Compañía mide los ingresos por actividades ordinarias, así:

- Al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos;
- Si el importe según, no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos;



- Si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo equivalentes al efectivo transferidos.

Luego del reconocimiento inicial, La Compañía medirá los ingresos al valor neto de la contraprestación recibida o por percibir, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

2.4.9. Costos y Gastos

2.4.9.1. Reconocimiento, La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (Devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

2.4.9.2. Medición, La Compañía mide sus costos y gastos al precio de la transacción en el momento de su reconocimiento.

2.4.10. Deterioro del Valor de los Activos

2.4.10.1. Reconocimiento, En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa la Propiedad planta y equipo, los Intangibles, las cuentas por cobrar comerciales, las inversiones; con el fin de determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida de deterioro de valor.

2.4.10.2. Medición, Sí existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida de deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y ventas, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida del deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.



2.4.11. Beneficios a los Empleados

2.4.11.1. Reconocimiento, La Compañía reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados; si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, La Compañía reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado va a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; o como un gasto, a menos que una política contable requiera que se registre como costo de un activo.

2.4.11.2. Medición, La Compañía mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Posteriormente, La Compañía mide las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.

La Compañía reconoce todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se producen en los resultados del periodo.

Así mismo La Compañía aplica esta política contable elegida de forma uniforme a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias y pérdidas actuariales.

2.4.12. Impuesto a las Ganancias

2.4.12.1. Reconocimiento, El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando el mismo esté asociado con alguna partida reconocida directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio. El impuesto a las ganancias incluye: el impuesto corriente y El impuesto diferido.

El gasto por impuesto a las ganancias es reconocido en los resultados y es la suma del impuesto diferido y el impuesto del periodo, cuando no ha sido reconocido en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Los impuestos corrientes comprenden los activos y pasivos, con autoridades fiscales relacionados con el periodo corriente o periodos anteriores, que no han sido cancelados a la fecha de reporte.



La Compañía reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o por pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento y que sean procedentes de periodos anteriores.

2.4.12.2. Medición, La Compañía medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados. Por ejemplo, si la diferencia temporaria surge de una partida de ingreso que se espera sea gravable como una ganancia de capital en un periodo futuro, el gasto por impuestos diferidos se mide utilizando la tasa impositiva de ganancias de capital.

2.4.13 Conversión de la Moneda Extranjera

El peso colombiano se ha determinado como moneda funcional de la Compañía considerando el ambiente económico en que ésta desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía convierte las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre. Convierte las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

La Compañía, al registrar una transacción en moneda extranjera, aplica al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción. La fecha de la transacción es la fecha en la cual la transacción cumple las condiciones para su reconocimiento.

Nota 3: Riesgos

La Compañía gestiona, evalúa y administra los riesgos asociados al desarrollo de su actividad económica tales como:

Riesgo de Mercado: Evalúa la competencia, las fluctuaciones de precios y las necesidades de mercado objetivo.

Riesgo de Liquidez: La Compañía monitorea constantemente sus proyecciones asociadas al flujo de efectivo.

Riesgo de Crédito: La Compañía limita los créditos a clientes. Los otorga cuando las necesidades así lo ameriten, siempre asegurándose de que el monto sea razonable acorde a la situación financiera de la contraparte.

Riesgo Operativo: Se evalúan permanentemente las actividades y programas de gestión en prevención de riesgo laboral, así como el efecto que tienen las regulaciones de las autoridades sobre las actividades de La Compañía.

Riesgo de Capital: La Compañía evalúa el apalancamiento de su estructura financiera procurando mantener la solvencia necesaria para asegurar la continuidad en el tiempo.

Nota 4: Negocio en Marcha

La compañía sigue en desarrollo de su objeto social y no hay intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones en los próximos periodos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVO

Activo corriente

Nota 5: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos así:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Caja	526	0
Bancos Nacionales (Cta Ahorros BBVA)	1.829.169	292.152
Bancos Nacionales (Cta Ahorros Davivienda)	<u>2.302.254</u>	<u>294.792</u>
\$	<u>4.131.949</u>	<u>586.944</u>

No existen partidas restringidas dentro de este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la Compañía a utilizar estos recursos en forma inmediata.

Nota 6: Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción, cuando se tienen acuerdos de pago, inicialmente se miden al valor presente y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Actualmente las cuentas por cobrar no tienen acuerdos de pago por lo tanto su medición es costo menos deterioro del valor.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



A continuación, se presentan los rubros que componen esta cuenta:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Cuentas por Cobrar:		
Deudores	6.897.384	8.376.429
Deterioro	0	0
Aportes por cobrar	94.518	59.307
A trabajadores	36.457	15.864
Compañías Vinculadas	41.577	248.431
	<u>7.069.936</u>	<u>8.700.031</u>
\$		

Para determinar el deterioro de valor en cuentas por cobrar la compañía realiza una evaluación individual a cada una de las partidas que componen estas cuentas y reconoce el deterioro teniendo en cuenta su posibilidad de recuperación y el tiempo de vencimiento. Las cuentas por cobrar comerciales tienen un vencimiento menor a 90 días; para la vigencia 2023 no hubo reconocimiento por deterioro.

Nota 7: Activos por Impuestos Corrientes

La compañía presenta un saldo a favor en el impuesto de Renta y Complementarios por el periodo 2023.

A continuación, se relacionan los rubros que componen esta cuenta:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Sobrante en impuesto Renta	3.003.205	1.388.856
	<u>3.003.205</u>	<u>1.388.856</u>
\$		



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 8: Otros Activos No Financieros

El siguiente es el detalle que compone esta cuenta, principalmente por gastos pagados por anticipado y la póliza de Bankinter que posee en la entidad Bankinter en España.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Gastos pagados por anticipado	86.030	44.370
Póliza Bankinter	37.312	
\$	<u><u>120.342</u></u>	<u><u>44.370</u></u>

Tipo Producto	Id producto	Entidad	Cops	Eur	Usd
Póliza Bankinter-Eur	6119560007784	Bankinter	37.312	16.49	7.85
Total			765.906	-1	162

Activo no Corriente**Nota 9: Activos por Impuesto Diferido**

En el proceso de conciliación fiscal se determinó un ajuste bajo NIIF por activo de impuesto diferido generado en las cuentas del pasivo por obligaciones en moneda extranjera.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Activo por impuesto diferido	52.300	394.000
\$	<u><u>52.300</u></u>	<u><u>394.000</u></u>

CUENTA	DIF TEMPORARIA		TASA	31 de Diciembre de 2023 Impuesto Diferido	
	Deducible	Imponible	%	Activo	Pasivo
Pasivo del Exterior	149.429	0	35%	52.300	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 10: Activos financieros medidos al costo

Este saldo compone las inversiones de capital que posee la compañía en las filiales Prevención Quirón SAC en Perú y Quirón Prevención en México.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Instrumentos de patrimonio al costo	8.853	8.853
\$	<u>8.853</u>	<u>8.853</u>

Al analizar evidencias y cálculos del posible deterioro de valor de estas inversiones, no se presentan perdidas por deterioro, debido a que al cierre del año 2023 las 2 filiales generaron utilidades y el cálculo del valor patrimonial fue positivo y muy superior al valor reconocido como costo de las inversiones.

Nota 11: Intangible

Esta cuenta está compuesta por las Licencias Software y Matriz de Control del área Psicosocial.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Licencias	262.048	98.923
Amortización	-119.571	-82.979
\$	<u>142.477</u>	<u>15.944</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 12: Propiedades Planta y Equipo

Este rubro está compuesto por los activos fijos propiedad de la compañía:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Remodelaciones Oficina	811.645	194.685
Equipo oficina-muebles y enseres	128.006	128.006
Equipo cómputo-comunicaciones	1.693.789	1.020.300
Equipo médico Científico	272.595	272.595
Depreciación	-660.126	-492.901
\$	<u>2.245.909</u>	<u>1.122.685</u>

ACTIVO	ACTIVO NETO 2022	AUMENTOS ADQUISICIONES	DISMINUCION POR RETIRO PP&E	GASTO DEPRECIACION	RETIRO PP&E DEPRECIACION	ACTIVO NETO 2023
Remodelaciones Oficina	154,000	616,960	0	23,462	0	747,498
Maquinaria y Equipo -Equipos medico	62,748	0	0	11,812	0	50,936
Equipo de Oficina	8,766	0	0	6,083	0	2,683
Equipo de Computo	895,188	662,374	5,042	123,149	72	1,429,443
Equipo de Comunicación	1,983	16,158	0	2,878	87	15,350
TOTAL	1,122,685	1,295,492	5,042	167,384	159	2,245,910

A continuación, se relaciona el promedio de vida útil en años que actualmente tiene la Propiedad Planta y Equipo para efectos de la depreciación de los activos adquiridos antes del año 2016.

REMODELACION OFICINA	4
EQUIPO DE COMUNICACION	5
EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	5
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	5
MUEBLES Y ENSERES	10

Los activos adquiridos posterior a la vigencia 2016, son tomados de acuerdo a los marcos normativos aplicables sin exceder los límites fiscales.

PASIVO

Pasivo Corriente

Nota 13: Proveedores Ext

Para el periodo 2023 la compañía liquidó el pasivo que tenía con el proveedor Soluciones Efectivas.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Proveedores Ext	0	48.617
	\$ <u>0</u>	<u>48.617</u>

Nota 14: Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen al precio de la transacción y dentro de este rubro se encuentran las siguientes partidas:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Costos y gastos por Pagar	65.812	379.531
Retención en la fuente por pagar	87.830	61.862
Impuesto a las ventas retenido	44.933	11.547
Impuesto ICA retenido	4.419	3.039
	\$ <u>202.994</u>	<u>455.979</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 15: Pasivos por Impuestos

Dentro de este rubro se tienen las siguientes cuentas por pagar de carácter fiscal:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Impuesto a las Ventas por pagar	427.071	332.260
Impuesto industria y Comercio por pagar	22.725	30.440
\$	<u><u>449.796</u></u>	<u><u>362.700</u></u>

Nota 16: Pasivos por Beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a los empleados están relacionados con lo establecido legalmente en las normas laborales colombianas (CST) y no existen pactados beneficios de prestaciones extralegales ni tampoco se tienen beneficios post-empleo.

A continuación, se relacionan los beneficios a empleados:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Salarios y liquidaciones por pagar	101.631	186.306
Cesantías Consolidadas	1.533.399	938.009
Intereses sobre Cesantías	188.208	112.942
Vacaciones Consolidadas	819.134	551.135
Retenciones y Aportes de Nomina	290.123	183.342
Acreeedores varios	399.769	251.006
\$	<u><u>3.332.264</u></u>	<u><u>2222.740</u></u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Otros beneficios:

La compañía otorga préstamos a empleados en donde existe un acuerdo de pago, pero no se han pactado intereses de financiamiento por las cuantías prestadas, al ser estos a corto plazo (inferior un año) no se calculó el interés implícito.

Quironprevención presenta para el cierre de 2023 un crecimiento en su planta de personal del 58%, respecto del año inmediatamente anterior, brindando estabilidad laboral a más de 700 trabajadores a nivel nacional.

Planta personal	2023	2022
Asesores	668	452
Administrativos	120	48
Total	788	500

Pasivo No Corriente**Nota 17: Otros Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros corresponden a la deuda en moneda extranjera que la compañía posee con la entidad financiera Bankinter en España y a la deuda con su Casa matriz y compañías vinculadas.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Bancos del Exterior	0	765.906
\$	<u>0</u>	<u>765.906</u>

A 31 de diciembre 2023 la compañía saldo su pasivo con la financiera Bankinter.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



El saldo a 31 de diciembre 2023 adeudado a Casa Matriz y Compañías Vinculadas corresponden a:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
A Casa Matriz	1.966.468	2.168.615
A Empresas Grupo	<u>529.698</u>	<u>9.914</u>
\$	<u><u>2.496.166</u></u>	<u><u>2.178.526</u></u>

Detalle de Deuda con vinculados a Dic 31 /2023

Vinculado	Id	Concepto	Cops	Eur	Usd
Quironprevencion SLU- Casa Matriz	64076482	Servicios de Consultoría	1.102.786	255,37	0
Quironprevencion SLU- Casa Matriz	64076482	Préstamo	863.682	200,00	0
Quironprevencion Chile		Préstamo	257.189	0	65
Quironprevencion México		Préstamo	172.736	40	0
Fremap Perú SAC		Servicios de Consultoría	99.772		25
Total			2.496.166	495,37	90

Nota 18: Pasivo por Impuesto Diferido

En el proceso de conciliación fiscal se determinó un ajuste bajo NIIF por pasivo de impuesto diferido generado en las cuentas del activo por cuentas por cobrar y pasivo cuentas por pagar en moneda extranjera.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Impuesto de renta diferido Pasivo	<u>23.743</u>	<u>5.403</u>
\$	<u><u>23.743</u></u>	<u><u>5.403</u></u>

CUENTA	DIF TEMPORARIA		TASA	31 de Diciembre de 2023 Impuesto Diferido	
	Deducible	Imponible		Activo	Pasivo
Activos del Exterior	0	6.549	35%	0	2.292
Pasivos del Exterior	0	61.289	35%	0	21.451



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 19: Otros Pasivos no Financieros

Esta cuenta está compuesta por anticipos de clientes generados a finalizar el periodo 2023.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Anticipos y avances	6.061	0
\$	<u>6.091</u>	<u>0</u>

Nota 20: Patrimonio y Estado de Cambios en el Patrimonio:

20.1 Capital Social: El capital está conformado por quinientas (500) acciones de valor nominal de cincuenta mil pesos (\$50.000), cada una. El capital suscrito y pagado por los citados años está conformado por veinticinco millones de pesos mcte; \$(25.000.000).

20.2 Prima: Prima en Colocación de Acciones sin aumento de Capital por aportaciones de socio en el año 2019 según acuerdo de cesión de acciones y acta de accionistas.

20.3 Reserva Legal: La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas.

Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado. La compañía ya realizó la apropiación hasta el 50 % del capital.

La cuenta del patrimonio se encuentra conformada por los siguientes rubros:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Capital Suscrito y Pagado	25.000	25.000
Superávit de Capital	37.011	37.011
Reservas obligatorias	12.500	12.500
Resultado del ejercicio	4.042.110	2.878.224
Resultados de ejercicios anteriores	6.147.298	3.269.074
\$	<u>10.263.918</u>	<u>6.221.809</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 21: Ingresos de Actividades Ordinarias

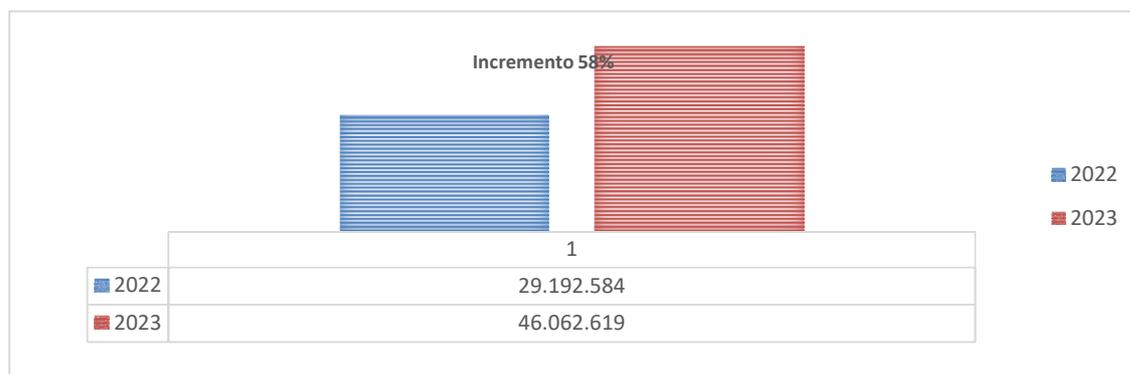
Los Ingresos generados por la compañía corresponden al desarrollo de la actividad propia de su objeto social "Prestación de Servicios Profesionales en Consultoría y Asesoría en prevención de Riesgo Laboral y Salud en el Trabajo"

A continuación, se relacionan las partidas que contienen este rubro:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Ventas de servicios Nacionales	48.927.434	30.933.310
Ventas de servicios en el Exterior	506.400	692.046
Devoluciones en Ventas	<u>-3.371.215</u>	<u>-2.432.772</u>
\$	<u>46.062.619</u>	<u>29.192.584</u>

Para el año 2023 la compañía presentó un crecimiento en ventas del 58% con respecto al año inmediatamente anterior.

INGRESOS OPERACIONALES



El reconocimiento de ingresos relacionado con las ventas de los servicios se realiza en el momento en que se transfieren los riesgos y beneficios al cliente. Para el periodo informado la compañía provisionó ingresos por valor de \$ 4.074.000= (cifra en miles de pesos), por actividades ejecutadas pendientes de facturar.

PROVISION INGRESO 2023 ACTIVIDADES PENDIENTES POR FACTURAR

CLIENTE	VALOR	CONCEPTO
DELIMA MARSH S.A.	83.000	Servicios de Prevención de Riesgos Laborales pendientes de facturación por asesores mes diciembre 2023 y novedades (ingresos, gastos de viaje y ajustes diferenciales).
DELIMA MARSH S.A.	42.000	Actividades de consultoría técnica (Freelance) desarrollada en diciembre 2023.
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	2.426.000	Servicios de Prevención de Riesgos Laborales pendientes de facturación por asesores de octubre a diciembre 2023
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	78.000	Actividades de consultoría técnica desarrolladas entre noviembre y diciembre 2023 para las especialidades de Psicosocial, Higiene, Seguridad y Ergonomía
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR SA	1.296.000	Servicios de Prevención de Riesgos Laborales pendientes de facturación por asesores de octubre a diciembre 2023
AMAZON OPERATION SERVICES COLOMBIA S.A.S	32.000	Actividades de consultoría técnica en SST desarrollada por tres asesores en diciembre 2023.
AON RISK SERVICES COLOMBIA S.A.	25.000	Actividades de consultoría técnica en SST desarrollada por un asesor en noviembre y diciembre 2023.
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR SA	15.000	Actividades de consultoría técnica desarrolladas en diciembre 2023 para las especialidades de Psicosocial, Seguridad y Ergonomía
COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA S.A	58.000	Actividades de consultoría técnica desarrolladas en diciembre 2023 para las especialidades de Psicosocial, Higiene y Ergonomía
GOOGLE COLOMBIA LTDA	19.000	Actividades de consultoría técnica en SST desarrollada por un asesor en diciembre 2023.
TOTAL PROVISION	4.074.000	

Nota 22: Costo de Ventas

Los costos de ventas de la compañía para el 2023, están conformados principalmente por el valor correspondiente a la nómina, gastos de viajes, seguridad social y prestaciones sociales de los empleados "Asesores" que prestan directamente el servicio en las empresas clientes, de la misma manera corresponden al costo los importes por actividades realizadas por personal externo y el alquiler de los equipos de cómputo y transportes asignados al personal para el desarrollo de sus actividades.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



El siguiente es un detalle de lo que conforma este rubro:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Costo Nomina Asesores	31.382.152	19.134.092
Costo Elementos de Bioseguridad (Ventas)	43.678	100.285
Costo Alquiler Equipos de computo	882.420	603.578
Costo Alquiler Equipos de transporte	150.529	0
Costo Servicios Externos	770.057	1.043.512
Costo por Viáticos	602.988	450.138
	<u>\$ 33.831.825</u>	<u>21.331.605</u>

Nota 23: Otros Ingresos

El siguiente es un detalle de lo que conforma este rubro:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Dividendos	0	20.180
Recuperaciones	67.244	33.127
Aprovechamientos	77.032	0
Diversos	15	29.755
	<u>\$ 144.291</u>	<u>83.062</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 24: Gastos de Administración

El siguiente es un detalle de lo que conforma este rubro:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Gastos de Personal	2.901.454	1.689.074
Honorarios	92.496	78.375
Impuestos	816.028	487.322
Arrendamientos	469.006	167.578
Seguros	20.997	37.021
Servicios	443.046	134.004
Legales	5.127	5.691
Mantenimiento	16.657	8.967
Adecuaciones e Instalaciones	2.550	0
Gastos de Viaje	19.177	12.277
Depreciación	167.312	47.216
Amortización	48.797	8.794
Diversos	581.398	360.733
Provisiones	0	0
	\$ <u><u>5.584.045</u></u>	<u><u>3.037.053</u></u>

Nota 25: Ingresos Financieros

El siguiente es un detalle de lo que conforma este rubro:

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Intereses	6.247	6.462
Diferencia en cambio	833.845	458.432
	\$ <u><u>840.092</u></u>	<u><u>464.894</u></u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 26: Gastos Financieros

En este rubro se encuentran los importes reconocidos como gastos financieros durante el periodo 2023.

La volatilidad de las divisas (dólar- euro) durante el año 2023, generó afectación significativa en los resultados del periodo debido a que la Compañía posee al cierre de 31/12/2023 saldos monetarios importantes (activos y pasivos) en moneda extranjera, los cuales son actualizados al cierre de cada periodo, reconociéndose financieramente un importe en gasto por diferencia en cambio no realizada de 380.351= (cifra en miles de pesos).

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Gastos Bancarios	77.377	66.907
Intereses	1.040	11.337
Comisiones	35.050	1.151
Diferencia en cambio	411.385	766.880
Otros (4xmil / Ajuste al peso)	164.871	111.122
\$	<u><u>689.723</u></u>	<u><u>957.396</u></u>

Nota 27: Otros Gastos

Dentro de este rubro se reconocieron los siguientes gastos

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Retiro de P&E	4.955	0
Impuestos Asumidos	5.835	11.867
Costos y gastos de ejercicios anteriores	23.197	34.190
Gastos Diversos	5.432	651
\$	<u><u>39.419</u></u>	<u><u>46.708</u></u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 28: Gastos por impuestos

El valor en este rubro corresponde al gasto estimado por impuesto de renta corriente del periodo y el reconocimiento por impuesto diferido.

	<u>31-Dic-2023</u>	<u>31-Dic-2022</u>
Estimación del impuesto a las ganancias	2.499.800	1.351.184
Impuesto de renta diferido	<u>360.041</u>	<u>138.370</u>
\$	<u>2.859.841</u>	<u>1.489.554</u>

A continuación, se detalla el resultado de la operación por los periodos 2023-2022:

	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	46.062.619	29.192.584
Costos de ventas	<u>(33.831.825)</u>	<u>(21.331.605)</u>
GANANCIA BRUTA	<u>12.230.794</u>	<u>7.860.979</u>
Otros Ingresos	144.291	83.062
Gastos de Administración	<u>(5.584.084)</u>	<u>(3.037.053)</u>
OTRAS GANANCIAS (PERDIDAS)	<u>(5.439.793)</u>	<u>(2.953.991)</u>
Ingresos Financieros	840.092	464.894
Gastos Financieros	(689.723)	(957.396)
Otros Gastos	<u>(39.419)</u>	<u>(46.708)</u>
GANANCIA (PERDIDA), ANTES DE IMPUESTO	<u>6.901.951</u>	<u>4.367.778</u>
Ingresos (Gastos) por impuestos	<u>(2.859.841)</u>	<u>(1.489.554)</u>
GANANCIA (PERDIDA) PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	<u>4.042.110</u>	<u>2.878.224</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



Nota 29: Revelaciones

Para el periodo 2023 la compañía amplía su línea de negocio incorporando un nuevo servicio en la atención y gestión de exámenes ocupacionales y de laboratorio; actividad que contó para el mes noviembre/2023 con la habilitación por parte de la Secretaria de Salud para el funcionamiento como IPS, **Habilitación N° 1100140101-QuironPrevencion Colombia SAS**; Código y nombre de la Sede, 110014010101-QPrevencion.

Nota 30: Aprobación de Estados Financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la asamblea general de accionistas y autorizados para su publicación el 01 de abril de 2024, según consta en Acta N° 26 de la asamblea.

FIRMAS:

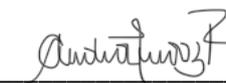
JENNY ALEXANDRA LIZCANO.

Representante Legal
C.C N° 52.926.821



NURY YAMILE MONTENEGRO.

Contador Público
TP 199312-T



ANDREA VIVIANA MUÑOZ.

Revisor Fiscal
TP 131679-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



QUIRONPREVENCION COLOMBIA SAS

NIT: 900.592.369-6

Certificación a los Estados Financieros.

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de “**QUIRONPREVENCION COLOMBIA SAS.**” finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales se han tomado fielmente de los libros de contabilidad (Art 37 Ley 222 de 1995). Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de **QUIRONPREVENCION COLOMBIA SAS** existen en la fecha de corte y las transacciones registradas fueron realizadas durante el periodo informado.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de **QUIRONPREVENCION COLOMBIA SAS**, en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos por sus importes apropiados de acuerdo con las normas de información financiera aplicables en Colombia.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados

Certificación expedida a los veintinueve (27) días de marzo del año 2024.



JENNY ALEXANDRA LIZCANO C.

Representante Legal
C.C. 52.926.821



NURY YAMILE MONTENEGRO B.

Contador Público
T.P. 199312-T

DICTAMINADOS POR:



ANDREA VIVIANA MUÑOZ F.

Revisor Fiscal
T.P. 131679- T

Informe de Revisoría Fiscal

Señores:

Asamblea General de Accionistas
QUIRONPREVENCION COLOMBIA S A S

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía Quironprevencion Colombia SAS, comprendidos por estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, a 31 de diciembre de 2023 comparativos con diciembre de 2022, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, y fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, de conformidad con el Anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas internacionales de Auditoría (NIA); Anexo No 4 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015.

Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros del presente informe.

Soy independiente de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafo de énfasis:

Llamo la atención sobre la nota 21, ingresos de actividades ordinarias; dentro del cual se reconoce una provisión de Ingresos que se viene incrementando de acuerdo a las operaciones y que para el cierre del año sujeto a este informe asciende a \$ 46´062.619 (cifra expresada en miles de pesos) que representa un incremento del 58% con el año anterior. Mi opinión no ha sido calificada en relación con esta Cuestión.

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en Funcionamiento

Llamo la atención sobre la Nota 04 de los estados financieros y el importante crecimiento de la compañía; adicionalmente lo manifestado por la gerencia en su informe de gestión, la compañía continua con su funcionamiento y no se manifiesta intención de liquidar o cesar sus operaciones en los próximos periodos.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo N° 2 a del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

La dirección y el gobierno corporativo también son responsables de la implementación y mantenimiento del control interno que consideren necesario para que los Estados Financieros se presenten libres de incorrección material.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Procedimientos:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Adicionalmente, puedo informar que la entidad ha llevado su contabilidad conforme al marco normativo vigente y a la técnica contable; las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y decisiones de la junta directiva.

La correspondencia, los comprobantes de las transacciones y libros oficiales de obligatorio registro se llevan y conservan debidamente; el informe de gestión es concordante con los estados los resultados.

Y por último que la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social integral.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

Considerando el control interno como un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y diferentes encargados designados con competencias que permitan proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas que competan a la compañía, generando un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, debido a las limitaciones inherentes, esto determinado con base en las buenas prácticas de Control Interno.

Párrafo de otras cuestiones

La compañía a incursionado en una nueva línea de negocio, habilitando un establecimiento de comercio, con la adecuación de instalaciones para una IPS, la cual a la fecha de cierre ya cuenta con habilitación de funcionamiento por parte de la entidad competente, secretaria de la salud.


Andrea Viviana Muñoz Figueroa.

Cl 39B Sur 52ª 55 Bogotá D.C

Abril 01 de 2024.