

| | | | |
|---|--|-------------------|---|
|  | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | CÓDIGO: GAF-FO-12 |  |
| | | VERSIÓN: 01 | |
| | | FECHA: 20/03/2019 | |

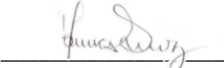
Al 31 de Diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

Fecha de Publicación: Febrero 20 de 2025

| Descripción | | Nota | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|--|------|--------------------|--------------------|
| 1 | ACTIVO | | | |
| 11 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 157.151.877 | 110.770.688 |
| 1105 | Efectivo | | 157.151.877 | 110.770.688 |
| 13 | Deudores Comerciales | 5 | 372.244.366 | 520.408.302 |
| 1301 | Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal | | 121.091.075 | 293.734.999 |
| 1309 | Cuentas por cobrar a socios y accionistas al costo | | 84.236.420 | 44.334.829 |
| 1313 | Activos no financieros-anticipos | | 77.427.749 | 80.135.303 |
| 1314 | Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor | | 94.261.000 | 102.160.001 |
| 1319 | Otros activos | | 632.904 | 780.819 |
| 1320 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | - | 5.404.782 | - 737.649 |
| 15 | Propiedad planta y equipo | 6 | 7.327.878 | 7.824.577 |
| 1501 | Propiedad planta y equipo al modelo del costo | | 73.492.535 | 72.173.134 |
| 1503 | Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo del costo (cr) | - | 66.164.657 | - 64.348.557 |
| 18 | Otros activos | | 2.456.972 | 2.327.220 |
| 1808 | Otros activos al costo | | 1.528.009 | 1.398.256 |
| 1812 | Activos por impuesto diferido | 9 | 928.963 | 928.964 |
| TOTAL ACTIVO | | | 539.181.093 | 641.330.787 |
| 2 | PASIVO | | | |
| 21 | | | 39.834.108 | 60.730.182 |
| 2101 | Obligaciones financieras | | 1.477.502 | 7.506.840 |
| 2105 | Cuentas por pagar-al costo | 7 | 20.499.844 | 17.586.871 |
| 2120 | Costos y gastos por pagar al costo | 7 | 17.856.762 | 35.636.471 |
| 2127 | Cuentas por pagar con socios o accionistas al costo | | - | - |
| 22 | Impuestos, gravámenes y tasas | 9 | 62.115.882 | 112.764.898 |
| 2201 | Retencion en la fuente | | 2.431.000 | 8.948.016 |
| 2203 | Impuesto sobre las ventas por pagar | | 55.702.000 | 98.313.000 |
| 2204 | De industria y comercio | | 2.796.000 | 4.317.000 |
| 2212 | Impuesto diferido pasivo | | 1.186.882 | 1.186.882 |
| 23 | Beneficios a los empleados | 8 | 55.673.381 | 103.293.181 |
| 2301 | Beneficios a los empleados a corto plazo | | 55.673.381 | 103.293.181 |
| 25 | Otros pasivos | | - | 2.149.288 |
| 2501 | Otros pasivos - Anticipos y avances recibidos | | - | 2.149.288 |
| TOTAL PASIVO | | | 157.623.371 | 278.937.549 |
| 3 | PATRIMONIO | | | |
| 31 | Patrimonio de las entidades | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 3101 | Capital suscrito y pagado | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 35 | Resultados del ejercicio | | 376.557.722 | 357.393.238 |
| 3501 | Resultados del ejercicio | | 103.341.635 | 98.338.010 |
| 3502 | Resultados acumulados | 10 | 273.350.158 | 259.189.299 |
| 3502 | Resultados acumulados | 11 | - 134.071 | - 134.071 |
| TOTAL PATRIMONIO | | | 381.557.722 | 362.393.238 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 539.181.093 | 641.330.787 |

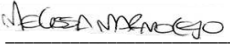

MELISA MARMOLEJO MOTOA
 Representante Legal

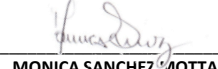

MONICA SANCHEZ MOTTA
 Contador
 TP No. 160765-T

| | | | |
|--|--|-------------------|---|
|  MARC <small>MANAGEMENT AND RISK CONTROL</small> | ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | CÓDIGO: GAF-FO-11 |  <small>VIGILADO</small> Supersalud |
| | | VERSIÓN: 01 | |
| | | FECHA: 20/03/2019 | |

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

| Descripción | | Nota | 2024 | 2023 |
|-------------|---|-----------|-----------------------|----------------------|
| 4 | INGRESOS | | | |
| 41 | Ingresos de actividades ordinarias de las entidades que conform | 12 | 1.552.249.545 | 2.031.015.177 |
| 4101 | Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud | | 518.495.266 | 445.865.436 |
| 4103 | Ingresos de los generadores de recursos o empresas del monopolio rentístico | | 1.033.754.279 | 1.585.149.741 |
| 42 | Otros ingresos de operación | 13 | 41.734.578 | 10.046.619 |
| 4201 | Ganancias en inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio medidos | | 7.412.789 | 6.516.449 |
| 4211 | Recuperaciones | | - | - |
| 4212 | Indemnizaciones | | | 979.828 |
| 4213 | Reversión de las pérdidas por deterioro de valor | | 488.834 | - |
| 4214 | Diversos | | 33.832.955 | 2.550.342 |
| | TOTAL INGRESOS | | 1.593.984.123 | 2.041.061.796 |
| 5 | GASTOS | | | |
| 51 | De administración | 14 | 1.185.857.535 | 1.600.973.801 |
| 5101 | Sueldos y salarios | | 515.707.013 | 795.188.207 |
| 5102 | Contibuciones Imputadas | | 1.114.365 | 11.201.037 |
| 5103 | Contibuciones Efectivas | | 106.131.855 | 156.403.098 |
| 5105 | Prestaciones sociales | | 113.516.981 | 181.936.559 |
| 5106 | Gastos de personal diversos | | 20.345.090 | 10.988.693 |
| 5107 | Gastos por honorarios | | 217.998.708 | 131.757.117 |
| 5108 | Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias | | 19.273.440 | 23.411.893 |
| 5109 | Arrendamientos operativos | | 38.935.724 | 46.923.776 |
| 5112 | Seguros | | 4.858.274 | 4.141.384 |
| 5113 | Servicios | | 41.142.721 | 40.482.621 |
| 5114 | Gastos legales | | 7.547.035 | 2.739.400 |
| 5115 | Gastos de reparacion y mantenimiento | | 9.203.220 | 4.862.270 |
| 5116 | Adecuación e instalación | | 268.908 | 4.105.000 |
| 5117 | Gastos de transporte | | 21.027.160 | 20.586.103 |
| 5118 | Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 1.816.100 | 1.452.336 |
| 5121 | Deterioro de cuentas por cobrar | | 7.749.982 | 625.940 |
| 5136 | Otros gastos | | 59.220.959 | 164.168.367 |
| 53 | Financieros | 15 | 28.265.377 | 38.117.580 |
| 5301 | Gastos financieros | | 28.265.377 | 38.117.580 |
| 52 | Otros gastos | 15 | 26.157.467 | 12.206.574 |
| 5236 | Otros gastos | | 26.157.467 | 12.206.574 |
| 55 | Impuesto a las ganancias | 9 | 88.732.000 | 108.564.127 |
| 5501 | Impuesto a las ganancias corriente | | 88.732.000 | 108.181.000 |
| 5502 | Impuesto a las ganancias diferido | | - | 383.127 |
| | TOTAL GASTOS | | 1.329.012.379 | 1.759.862.082 |
| 6 | COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | | |
| 61 | Costos por atención en salud | 16 | 161.630.109 | 61.180.700 |
| 6101 | Prestacion de servicios de salud | | 72.456.501 | 61.180.700 |
| 6106 | Otros costos | | 89.173.608 | 121.681.004 |
| | TOTAL COSTOS | | 161.630.109 | 182.861.704 |
| | RESULTADO DEL PERIODO | | \$ 103.341.635 | \$ 98.338.010 |


MELISA MARMOLEJO MOTOA
 Representante Legal



MONICA SANCHEZ Motta
 Contador
 TP No. 160765-T

| | | | |
|--|---|-------------------|---|
|  | FLUJO DE EFECTIVO Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | CÓDIGO: GAF-FO-13 |  |
| | | VERSIÓN: 01 | |
| | | FECHA: 20/03/2019 | |

Al 31 de Diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Flujos de efectivo de actividad de operación | | |
| Resultado del ejercicio | \$ 103.341.635 | \$ 98.338.010 |
| Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 1.816.100 | 1.452.336 |
| | \$ 105.157.735 | \$ 99.790.346 |
| Cargos y abonos por cambios netos en los activos y pasivos | | |
| (Aumento) disminución deudores comerciales y otros | \$ 148.163.937 | -\$ 77.560.655 |
| (Aumento) disminución impuesto diferido activo | \$ 1 | \$ 383.127 |
| (Aumento) disminución de otros activos | -\$ 137.898 | -\$ 53.368 |
| Aumento (disminución) imptos. tasas y gravámenes c.p. | -\$ 50.649.018 | -\$ 8.916.986 |
| Aumento (disminución) beneficios a empleados | -\$ 47.619.800 | -\$ 2.025.505 |
| Aumento (disminución) Otros pasivos | -\$ 2.149.288 | \$ 1.349.288 |
| Aumento (disminución) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | -\$ 14.866.737 | \$ 24.474.021 |
| Flujos de Efectivo Usados en Actividades de Operación | \$ 137.898.931 | \$ 37.440.269 |
| Flujos de efectivo de actividad de inversión | | |
| Compra de Propiedades, Planta y Equipo | -\$ 1.319.401 | -\$ 2.606.000 |
| Flujos de Efectivo Provistos (Usados) en Actividades de Inversión | -\$ 1.319.401 | -\$ 2.606.000 |
| Flujos de efectivo de actividad de financiación | | |
| Obligaciones Financieras | -\$ 6.029.338 | -\$ 11.636.320 |
| Distribución de dividendos | -\$ 84.169.004 | \$ 0 |
| Flujos de Efectivo (Utilizados) Provistos en Actividades de Financiación | -\$ 90.198.342 | -\$ 11.636.320 |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo | \$ 46.381.188 | \$ 23.197.949 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio | \$ 110.770.689 | \$ 87.572.740 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio | \$ 157.151.877 | \$ 110.770.689 |


MELISSA MARMOLEJO MOTOA
Representante Legal


MONICA SANCHEZ MOTA
Contador
TP No. 160765-T



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Management And Risk Control SAS
Nit. 900.345.928-5

CÓDIGO: GAF-FO-14

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/03/2019



Al 31 de Diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

| | Capital Pagado | Ganancias Acumuladas Distribuibles | Utilidad Neta | Ajustes convergencia | Total Patrimonio de los Accionistas | |
|--------------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Saldo 01 de Enero de 2023 | 5.000.000 | 255.291.998 | 3.897.409 | - | 134.071 | 264.055.336 |
| MOVIMIENTOS DEL AÑO | 0 | \$ 3.897.409 | \$ 94.440.601 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 98.338.010 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 0 | 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Saldo 31 de Diciembre de 2023 | 5.000.000 | 259.189.407 | 98.338.010 | - | 134.071 | 362.393.346 |
| DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS | \$ 0 | \$ -84.169.004 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ -84.169.004 |
| MOVIMIENTOS DEL AÑO | \$ 0 | \$ 98.329.755 | \$ -98.338.010 | \$ 0 | \$ 0 | \$ -8.255 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 0 | 0 | \$ 103.341.635 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 103.341.635 |
| Saldo 31 de Diciembre de 2024 | 5.000.000 | 273.350.158 | 103.341.635 | - | 134.071 | 381.557.722 |

MELISSA MARMOLEJO MOTOA
Representante Legal

MONICA SANCHEZ MOTTA
Contador
TP No. 160765-T

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 1 DE 19 |

Nota 1. Entidad que reporta

MANAGEMENT AND RISK CONTROL SAS, es una sociedad de carácter comercial radicada en Colombia. El domicilio y su sede social y principal es la ciudad de Cali. Constituida por documento privado del 05 de marzo de 2010 de Cali, inscrita en la Cámara de comercio el 11 de marzo de 2010 bajo el nro. 2785 del libro IX, otorgada por la Cámara de comercio de Cali, Departamento del Valle del Cauca. El término de duración es indefinido.

La Entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo Estándares Internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de socios.

La sociedad tiene como objeto principal:

- a. asesoría, consultoría y entrenamiento en sistemas de protección contra incendios, inspección, prueba, mantenimiento y operación de herramientas y equipos de salud ocupacional, seguridad industrial, higiene industrial, medicina del trabajo, prevención y protección ambiental, planes de emergencia y continuidad del negocio, representaciones de empresas relacionadas con el objeto social y señalización en general.
- b. la planeación, diseño, formación, administración, ejecución, capacitación y entrenamiento técnico y profesional de: cuerpo de bomberos voluntarios, oficiales y semioficiales; brigadas para control y combate de emergencias (incendios, accidentes, productos químicos, petróleos, etc.) en cualquiera de los sectores económicos, brigadas o grupos de evacuación e instrucciones básicas para sectores residenciales (vivienda unifamiliar, bifamiliar, edificios altos y unidades o conjuntos cerrados).
- c. La planeación, diseño, interventorías, ejecución, capacitación y entrenamiento técnico profesional de sistemas de protección contra incendios portátiles, sistemas hidráulicos de protección contra incendios fijos (gabinetes y sistemas de rociadores (sprinklers), sistemas de protección contra incendios portátiles y/o fijos de espuma, polvo químico, gas carbónico y agentes limpios en cualquiera de los sectores económicos, incluido el residencial.
- d. La planeación, organización, administración, ejecución, capacitación y entrenamiento técnico y profesional de: planes de evacuación, planes de emergencia y continuidad del negocio, suministros de personal especializado en el área administrativa y operativa en medicina del trabajo, seguridad industrial, medio ambiente, higiene industrial, protección contra incendios y control y manejo de emergencia, para cualquier sector económico, industrial, residencial, gubernamental y educativo.
- e. Importar, reproducir, editar y vender material educativo, informático, cultural, relacionado con los tipos de asesoría especificados en este artículo.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 2 DE 19 |

- f. Planear, organizar, administrar, diseñar y ejecutar eventos tales como: convecciones, seminarios, cursos, simposios, congresos y eventos similares, sobre aspectos de interés para cualquier sector económico, educativo, gubernamental y residencial; relacionado con el tipo de asesoría y consultoría indicada en este artículo.
- g. Contratar y/o subcontratar servicios básicos, técnicos y profesionales con personas naturales y jurídicas relacionadas con el objeto social de la sociedad.
- h. Servicios de asesoría y consultoría técnica y profesionales de salud ocupacional, medicina del trabajo, prevención y protección ambiental, inspección, prueba y mantenimiento en seguridad industrial, protección contra incendios e higiene industrial en cualquier sector económico, educativo, gubernamental y residencial.
- i. La representación de compañías nacionales y extranjeras para la comercialización de materiales, equipos, accesorios, entrenamiento, capacitación y servicios técnicos y profesionales que sean requeridos en los proyectos que tengan ejecución dentro y fuera de la república de Colombia.

En desarrollo del objeto social, la sociedad podrá celebrar todo tipo de contratos con Entidades financieras, corredores de seguros y compañías de seguros. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto a nivel nacional e internacional. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

Nota 2. Bases de presentación.

a. Marco técnico normativo.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros y de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 2496 del 23 de diciembre 2015 que define un nuevo marco normativo al que la entidad mediante la circular externa 001 de 19 de enero 2016 expedida por la superintendencia nacional de salud decidió acogerse; en la cual se define que el periodo de transición iniciaría el 01 de enero de 2016 y terminaría el 31 de diciembre de 2016. Para efectos de dar cumplimiento con la circular externa 016 del 04 de Noviembre de 2016 se elaboraron los estados financieros teniendo en cuenta el nuevo marco normativo a pesar de que esta información financiera no debería ser puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en el periodo de transición.

b. Bases de medición.

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 3 DE 19 |

c. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y de presentación. Toda información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

Nota 3. Políticas contables significativas.

a. Instrumentos financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Incluye, el efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad cuando se realicen ventas (cuando recaude para terceros, cuando, cuando reciba préstamos). Cuando reciba otros medios de pago tales como cheques posfechados, bonos sodexo, tarjetas de crédito, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.

Se reconocerá como saldo en bancos cuando se consignen dineros en las cuentas que mantiene en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo cuando se posean inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas (o servicios) se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 4 DE 19 |

Activos financieros corrientes.

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Activos financieros no corrientes.

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Obligaciones financieras.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Proveedores y cuentas por pagar.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

b. Propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento y medición.

La entidad reconocerá un elemento como PPE, sí y solo sí cumple los siguientes parámetros:

- Que duren más de un año y que valgan menos 50 UVT pero que la entidad controla en grupo (con Etiqueta Global), SE DEPRECIAN, pero no uno a uno, sino en grupo.
- Los elementos que duren menos de un año, una vez instalados, se reconocerán como inventarios para consumo interno. Tales como repuestos, empaques, celulares, discos duros, dotaciones y suministros no consumidos aún, (papelería para varios periodos) ESTOS INVENTARIOS NO SE DEPRECIAN, pero sí se controla el consumo para irlos llevando al gasto.

En ese sentido no se reconocerán como PPE bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como PPE por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados o cuando se trate de bienes recibidos en donación.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 5 DE 19 |

Para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizarán las siguientes vidas útiles tasas anuales:

| CLASE DE ACTIVOS | VIDA ÚTIL | TASA ANUAL |
|----------------------------------|-----------|------------|
| Construcciones y Edificaciones | 50 | 2 % |
| Maquinaria y Equipo | 15 | 6.6 % |
| Equipo de oficina | 12 | 8.3 % |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3 | 33 % |
| Equipo Médico científico | 5 | 20 % |
| Equipo de trabajo en alturas | 3 | 33 % |
| Muebles y enseres | 12 | 8.3 % |
| Vehículos | 7 | 14 % |
| Mejoras en propiedad ajena | 7 | 14 % |

c. Beneficios a los empleados.

En observancia del código sustantivo del trabajo, la sociedad reconoce en su contabilidad todos los pasivos laborales causados a 31 de diciembre. Mensualmente se reconoce la provisión por prestaciones sociales, la cual se ajusta y se cancela para al cierre del ejercicio donde contabiliza el pasivo real conforme a las normas vigentes.

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

La sociedad cumple con lo dispuesto en la ley 100 de 1993 la cual creó el sistema de seguridad social para los empleados a su servicio.

Mensualmente, y con base en la nómina, se calculan y se contabilizan los gastos por seguridad social, los cuales serán posteriormente pagados mediante el sistema de planilla integrada de aportes Pila.

d. Provisiones.

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

e. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 6 DE 19 |

ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente.

Venta de bienes y servicios.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Arrendamientos.

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por intereses y dividendos.

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el Método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

f. Impuestos por pagar y los impuestos diferidos.

Según la periodicidad establecida se liquidan y se pagan los impuestos determinados conforme a las bases fiscales autorizadas por la norma tributaria. Los impuestos por estos periodos corresponden a Retenciones en la Fuente, Autorretenciones y El impuesto a las ventas (IVA). El impuesto de Industria y Comercio se provisiona mensualmente y se ajusta al cierre del periodo de acuerdo con la liquidación privada.


El impuesto de renta se calcula al cierre del ejercicio teniendo en cuenta las normas fiscales en cuanto a la aceptación de costos y gastos y reconocimiento de ingresos, para depurar la base correspondiente.

El impuesto generado a la tasa impositiva vigente se contabiliza en el pasivo real después de descontar las retenciones en la fuente aplicadas por terceros los cuales disminuyen el pasivo, al ser impuesto pagado por anticipado.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 7 DE 19 |

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Este equivale al 29.15%, del valor total del activo. Su saldo al cierre del ejercicio del año 2024 presentó un incremento de \$ 46.381.188 con respecto al año anterior, este, comprende los recursos de liquidez inmediata de la compañía, se compone por el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos y otras inversiones altamente liquidas a corto plazo; la compañía, cuenta con dos cuentas bancarias activas y un fondo de inversión. La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Caja | 9.019.062 | 3.258.521 |
| Saldo en Bancos moneda nacional ¹ | 148.132.815 | 107.512.167 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 157.151.877 | 110.770.688 |

1. Saldo cuentas Bancarias al 31 de diciembre del 2024:

| CUENTA CORRIENTE | |
|---|-----------------------|
| BANCOLOMBIA CTA CTE 80800013396 | |
| BANCO BBV COLOMBIA SA. CTA. CTE.227025095 | 3.205.119,00 |
| CUENTA FIDUCIA 8082003432 | 138.832.703,00 |
| Total CUENTA CORRIENTE | 142.037.822,00 |
| CUENTA DE AHORRO | |
| BANCO BBV COLOMBIA CTA.AHORRO 227423407 | 14.804,00 |
| BANCO BBVA COLOMBIA CTA AHORROS 227432101 | 12.108,00 |
| BANCO BBVA COLOMBIA CTA AHORROS 227432093 | 661,00 |
| BANCOLOMBIA CTA AHORRO 077-000077-43 | 6.067.420,00 |
| Total CUENTA DE AHORRO | 6.094.993,00 |
| TOTAL BANCOS | 148.132.815,00 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 8 DE 19 |

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

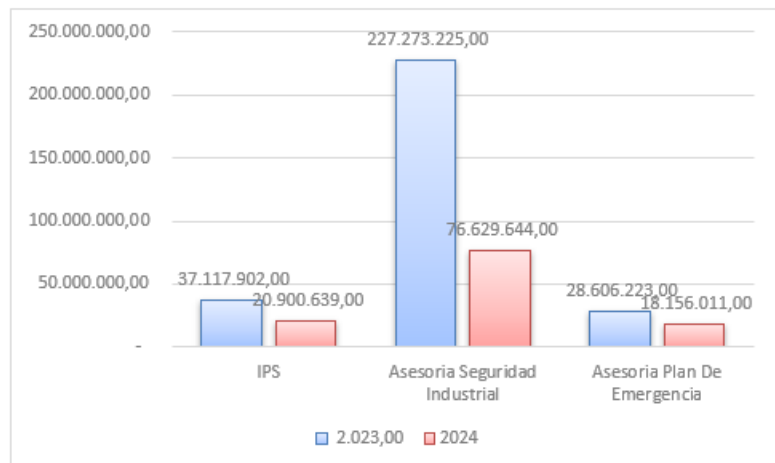
El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2024-2023, los cuales se han generado en cumplimiento del objeto social y se hayan respaldados por soportes como pagarés debidamente firmados por el deudor.

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Deudores Clientes ¹ | 115.686.293 | 292.997.350 |
| Cuentas por cobrar a socios | 84.236.420 | 44.334.829 |
| Avances y anticipos entregados ² | 77.427.749 | 80.135.303 |
| Anticipo de imptos y contribuciones ³ | 94.261.000 | 102.160.001 |
| Otras cuentas por cobrar | 632.904 | 780.819 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 372.244.366 | 520.408.302 |

Este es uno de los rubros más representativos del activo, equivale al 69% del mismo, se evidencia una variación de \$ 148.163.937, principalmente, por el cambio de la cuenta deudores Clientes, la cual pasó del 2023 al 2024, de \$ 292.997.350 a \$ 115.686.293.

1. Clientes: La cuenta clientes corresponde a cargos por ventas realizadas pendientes de pago. En términos generales, la condición acordada con los clientes es el pago a 90 días. Se evalúa la posibilidad de recuperación de cartera y se procede a dar de baja \$ 7.749.982, lo que le representó una pérdida por deterioro, reconocidos en el resultado del periodo.

La distribución de la cartera por unidad de servicio, está representada principalmente por las cuentas por cobrar por asesoría seguridad industrial, en un 66%, seguida de las cuentas por cobrar por el servicio de salud, 18% y en un 16%, por las cuentas por cobrar por concepto de asesorías de plan de emergencias.



| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 9 DE 19 |

2. Avances y anticipos entregados: Este rubro comprende el valor por concepto de pagos realizados de manera anticipada a nombre de terceros con el fin de desarrollar las operaciones del objeto social, tal como se detalla a continuación:

| ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Proveedores ¹ | 69.977.340 | 65.187.008 |
| Contratistas | 7.200.000 | 9.382.000 |
| Trabajadores | 250.409 | 566.295 |
| Otros anticipos y avances | 0 | 5.000.000 |
| Total ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS | 77.427.749 | 80.135.303 |

3. Anticipo de impuestos y contribuciones: Corresponde a aquellos dineros que las entidades encargadas del recaudo de los mismos han efectuado de manera anticipada (retención en la fuente) o excedentes a favor de la empresa después de haber liquidado los impuestos respectivos. La administración considera que estos recursos pueden ser recuperables.


Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo.

El valor en libros de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2024 es de \$ 7.327.878, después de aplicar el método de depreciación en línea recta, para este año fiscal no se realizaron mejoras que incrementen la vida útil de los mismos.

Nota 7. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes

Registra las obligaciones adquiridas por la compañía con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades:

| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar IPS | 2.312.644 | 2.972.371 |
| Cuenta por pagar Asesoría en Alturas | 18.187.200 | 14.614.500 |
| Honorarios | 13.831.920 | 17.068.627 |
| Gastos legales | 0 | 5.123.200 |
| Arrendamientos | 0 | 3.662.934 |
| Servicios públicos | 1.182.322 | 1.345.280 |
| Seguros | 1.755.549 | 1.604.686 |
| Gastos de viaje | 0 | 1.249.090 |
| Otros costos y gastos por pagar | 1.086.971 | 5.582.655 |
| Total COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 38.356.606 | 53.223.343 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 10 DE 19 |

Las obligaciones con proveedores y demás costos y gastos por pagar se encuentran respaldados por recursos propios y están dentro de los plazos establecidos.

Nota 8. Beneficios a empleados.

Corresponde a las obligaciones causadas y/o adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados, los cuales no fueron liquidados, para el caso de Cesantías e intereses de cesantías, estos valores se trasladarán a los fondos de cesantías en el mes de febrero del 2025 y los intereses serán pagados en la nómina del mes de enero de 2025, las vacaciones corresponden a acumuladas de empleados con periodos pendientes de disfrutar.

| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| SALARIOS POR PAGAR | - | 3.531.852 |
| CESANTIAS CONSOLIDADAS | 25.161.570 | 47.786.966 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 2.918.068 | 5.295.951 |
| VACACIONES CONSOLIDADAS | 18.558.019 | 25.267.202 |
| PRIMA DE SERVICIOS | 1.081.000 | 3.594.210 |
| APORTES A RIESGOS LABORALES | 1.331.946 | 3.175.500 |
| APORTES A FONDOS PENSIONES | 4.436.852 | 9.710.700 |
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1.092.963 | 2.557.200 |
| APORTES CAJA | 1.092.963 | 2.373.600 |
| Total BENEFICIOS A EMPLEADOS | 55.673.381 | 103.293.181 |

Nota 9. Impuesto a las ganancias

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias corriente de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicación de los estados financieros, que establece que para el año 2024 la tarifa general de renta es del 35% y el 10% para las rentas provenientes de ganancias ocasionales.

La empresa reconoció un impuesto de renta por valor de \$ 88.732.000, comparada con el año 2023 presentó una disminución de \$ 19.832.127

Impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre 2024 y diciembre 31 de 2023:

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 11 DE 19 |

| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|--------------------|
| Retención en la fuente | 2.431.000 | 8.879.016 |
| Impuesto sobre las ventas por pagar ¹ | 55.702.000 | 98.313.000 |
| De industria y comercio ² | 2.796.000 | 4.386.000 |
| Impuesto diferido pasivo | 1.186.882 | 1.186.882 |
| Total IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | 62.115.882 | 112.764.898 |

1. El saldo corresponde a la obligación que tiene la compañía con la Dirección de impuestos y aduanas nacionales, por concepto de impuesto a las ventas, al cierre del año fiscal.

2. Impuesto de Industria y Comercio – es reconocido de acuerdo con las tarifas vigentes en el Municipio de Cali, Barrancabermeja, Barranquilla y Buenaventura, donde lleva a cabo la prestación del servicio y desarrollo de las actividades comerciales.

Impuestos diferidos

De igual forma, reconoce el impuesto a las ganancias diferido, generado por la existencia de diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, de conformidad con las instrucciones establecidas en la Sección 29 del Estándar Internacional para Pymes.

Nota 10. Ganancias retenidas.


Se reconocen de acuerdo con los resultados obtenidos en cada periodo. Durante los años reportados no distribuyó utilidades. Los ajustes por adopción de Estándares Internacionales y por corrección de errores se reconocieron como parte de las ganancias retenidas.

Nota 11. Adopción por primera vez.

La entidad adoptó por primera el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero de 2016, tomando como base los estados financieros del 31 de diciembre del 2015 y en esta se reflejan los ajustes llevados a cabo en la adopción por primera vez.

Nota 12. Ingresos Ordinarios.

Registra los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social, la empresa clasifica los ingresos según el tipo de servicio

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 12 DE 19 |

ofrecido, en actividades relacionadas con la salud y actividades por servicios de ingeniería y seguridad industrial.

los saldos por los años que terminan el 31 de diciembre comprenden:

| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 2024 | 2023 | Variación Relativa |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 102.825.000 | 91.024.800 | 13% |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO Y DIANOSTICO | 10.065.900 | 12.496.434 | -19% |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD | 417.779.507 | 352.085.402 | 19% |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | - 12.175.141 - | 9.741.200 | 25% |
| TOTAL ACTIVIDADES SALUD | 518.495.266 | 445.865.436 | 16% |
| DISEÑO E IMPLEMENTACION SISTEMA DE GESTION | 198.193.094 | 210.143.650 | -6% |
| OTROS INGRESOS | 905.518.442 | 1.457.694.400 | -38% |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | - 69.957.257 - | 82.688.309 | -15% |
| TOTAL ACTIVIDADES INGENIERIA | 1.033.754.279 | 1.585.149.741 | -35% |
| TOTAL INGRESOS ORDINARIOS | 1.552.249.545 | 2.031.015.177 | -24% |

Nota 13. Otros ingresos.


Comprenden las partidas que, cumpliendo con la definición de ingreso contempladas en las Niif para Pymes, no tienen relación alguna con ninguna de las actividades principales que desarrolla la compañía, si no que más bien se derivan de sucesos externos e incontrolables por parte de la compañía para su generación.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2024 – 2023 presentaba es el siguiente:

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Intereses | 7.412.789 | 6.516.448 |
| Indemnizaciones | 0 | 979.828 |
| Reversión de las pérdidas por deterioro de valor | 488.834 | 0 |
| Diversos | 33.832.955 | 2.550.342 |
| Total Otros Ingresos | 41.734.578 | 10.046.649 |

Nota 14. Gastos ordinarios.

Los gastos operacionales, para la vigencia 2024, se ubican en \$ 1.185.857.535, con respecto al año inmediatamente anterior, presentan una variación de 415.116.265, el saldo de esta cuenta

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 13 DE 19 |

al 31 de diciembre de 2024 - 2023 presentaba es el siguiente:

| GASTOS ORDINARIOS | 2024 | 2023 | Variación \$ 2024-2023 | Variación % 2024-2023 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Gastos de personal | 756.815.304 | 1.210.867.428 | (454.052.124) | -37,5% |
| Honorarios | 217.998.708 | 131.757.116 | 86.241.592 | 65,5% |
| Impuestos | 19.273.440 | 23.411.893 | (4.138.453) | -17,7% |
| Arrendamientos | 38.935.724 | 46.923.776 | (7.988.052) | -17,0% |
| Seguros | 4.858.274 | 4.652.200 | 206.074 | 4,4% |
| Servicios | 41.142.721 | 40.482.621 | 660.100 | 1,6% |
| Gastos Legales | 7.547.035 | 2.739.400 | 4.807.635 | 175,5% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 9.203.220 | 4.862.270 | 4.340.950 | 89,3% |
| Adecuacion e Instalacion | 268.908 | 4.105.000 | (3.836.092) | -93,4% |
| Gastos de viaje | 21.027.160 | 20.586.103 | 441.057 | 2,1% |
| Depreciacion | 1.816.100 | 1.452.336 | 363.764 | 25,0% |
| Deterioro de cartera | 7.749.982 | 625.950 | 7.124.032 | 1138,1% |
| Diversos | 59.220.959 | 108.507.717 | (49.286.758) | -45,4% |
| TOTAL GASTOS ORDINARIOS | 1.185.857.535 | 1.600.973.810 | - 415.116.275 | 0 |


- Impuestos.** Los rubros más representativos son la provisión de impuesto de industria y comercio, de los municipios de Cali, Barrancabermeja, Barranquilla y Buenaventura.
- Diversos** – Los gastos más representativos corresponden a casino y restaurante \$ 26.896.865, Combustible \$ 9.722.994 y Gastos de Representación \$ 8.199.378, los cuales corresponden a viáticos no legalizados de acuerdo a la normatividad vigente, por lo tanto, se reconocen bajo el nombre de cada empleado.

Nota 15. Gastos de no operación.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2024 - 2023 presentaba es el siguiente:

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos bancarios | 8.582.808 | 9.424.244 |
| Comisiones | 4.673.464 | 8.789.699 |
| Intereses | 15.009.104 | 19.903.637 |
| Otros | 26.157.468 | 12.206.574 |
| Total GASTOS NO OPERACIONALES | 54.422.844 | 50.324.155 |

Corresponde a valores cobrados por las diferentes entidades bancarias, y gastos extraordinarios.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 14 DE 19 |

Nota 16. Costo de ventas.

Los costos durante el 2024 representan el 10 % del total de los ingresos ordinarios un 11% menor al año 2023, se encuentran distribuidos y clasificados por servicio de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional, según información consolidada, los principales costos están representados en un 43% por la capacitación en seguridad industrial, que corresponde al reconocimiento de honorarios de los contratistas que prestaron sus servicios.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2024 – 2023 presentaba es el siguiente:


| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Unidad funcional de consulta externa | 32.351.200 | 18.980.700 |
| Unidad funcional de apoyo | 15.757.200 | 15.577.100 |
| Servicios sociales de salud | 24.348.101 | 26.622.900 |
| Capacitación en seguridad industrial | 69.677.927 | 103.123.162 |
| Compra de equipos y accesorios | 201.681 | 12.141.323 |
| Otros | | 3.049.519 |
| Mantenimiento maquinaria y equipo | 19.294.000 | 3.367.000 |
| Total COSTO DE OPERACIÓN | 161.630.109 | 182.861.704 |

Nota 18. Hechos Posteriores

No se presentaron hechos después de cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa y que deban reflejarse en los estados financieros.

Negocio en marcha

La entidad se considera un negocio en marcha, lo que significa que se encuentra operando de manera continua y con la intención de seguir realizando sus actividades comerciales en el futuro previsible. Este concepto implica que la empresa tiene la capacidad de generar ingresos, cumplir con sus obligaciones y mantener sus operaciones sin necesidad de liquidarse o cerrar. En este sentido, se espera que la entidad continúe funcionando sin interrupciones significativas en el corto y mediano plazo, lo cual es fundamental para la toma de decisiones financieras y operativas. La existencia de un negocio en marcha refleja la estabilidad y viabilidad de la empresa

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 15 DE 19 |

en su entorno de negocio, respaldando sus procesos y actividades cotidianas.

Indicadores liquidez, endeudamiento, rentabilidad y gestión y eficiencia.

Indicadores de liquidez

Razón corriente


| DETALLE | 2024 | 2023 |
|---|-------------|-------------|
| Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente | | |
| Activo Corriente | 529.396.243 | 631.178.991 |
| Pasivo Corriente | 157.623.371 | 278.937.550 |
| RAZON CORRIENTE | 3,36 | 2,26 |

Este valor indica que por cada peso que la empresa debe a corto plazo (pasivo corriente), tiene 3,36 pesos en activos corrientes disponibles para cubrir esas deudas. En términos generales, una razón corriente superior a 1 sugiere que la empresa está en una posición adecuada para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Entre mayor sea este valor, mejor será la capacidad de la empresa para afrontar sus pasivos corrientes.

La mejora en la Razón Corriente sugiere que la empresa se encuentra en una mejor posición para enfrentar sus obligaciones a corto plazo en 2024 en comparación con 2023. Aunque ambos valores son positivos (mayores a 1), el incremento en 2024 refleja una mejora significativa en la solvencia y liquidez de la empresa, lo cual es una señal positiva para los inversionistas, los analistas y otros interesados en la salud financiera de la organización.

Capital de trabajo

| DETALLE | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente | | |
| Activo Corriente | 529.396.243 | 631.178.991 |
| Pasivo Corriente | 157.623.371 | 278.937.550 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 371.772.872 | 352.241.441 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 16 DE 19 |

El capital de trabajo representa los recursos productivos de la entidad. De su manejo adecuado depende no solo la disponibilidad de efectivo, sino también la continuidad del servicio, la oportunidad del capital invertido y la imagen empresarial del prestador.

Durante el período de 2023 a 2024, el capital de trabajo experimentó un aumento de \$19.531.431, lo que indica que la empresa dispone de más recursos para financiar sus operaciones a corto plazo en comparación con el año anterior. Este incremento es particularmente significativo si se considera que el capital de trabajo de 2023 ascendió a \$352.241.441, mientras que el de 2024 llegó a \$371.772.872.

El aumento en el capital de trabajo se debe, en parte, a una reducción considerable en el pasivo corriente, que pasó de \$278.937.550 en 2023 a \$157.623.371 en 2024. Esta disminución en las deudas a corto plazo ha aliviado la presión financiera sobre la empresa, permitiéndole mantener un capital de trabajo más saludable.

Este crecimiento en el capital de trabajo es una señal positiva, ya que indica que la empresa ha mejorado su capacidad para financiar sus operaciones y cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Sin embargo, es esencial que la empresa siga vigilando tanto el activo corriente como el pasivo corriente para asegurar una gestión eficiente de su liquidez.


Indicadores de endeudamiento

Apalancamiento total

| DETALLE | 2024 | 2023 |
|--|-------------|-------------|
| APALANCAMIENTO TOTAL = PASIVO TOTAL/ PATRIMONIO NETO | | |
| PASIVO TOTAL | 157.623.371 | 278.937.550 |
| PATRIMONIO NETO | 381.557.722 | 362.393.238 |
| TOTAL APALANCAMIENTO | 0,41 | 0,77 |

En 2024, el apalancamiento total es de 0,41. Esto significa que, por cada peso de patrimonio neto, la empresa tiene 0,41 pesos de deuda. Este valor indica que la empresa está utilizando una menor proporción de deuda en comparación con su patrimonio neto. En términos generales, un apalancamiento más bajo puede reflejar una menor exposición al riesgo financiero, ya que la empresa depende en menor medida de las deudas para financiar sus operaciones.

La disminución en el apalancamiento total de 0,77 en 2023 a 0,41 en 2024 indica que la empresa ha reducido su nivel de endeudamiento en relación con su patrimonio neto. Esto podría ser una señal positiva, ya que la empresa está tomando un enfoque más conservador y menos

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 17 DE 19 |

dependiente de la deuda para financiar sus operaciones, lo que podría mejorar su estabilidad financiera y reducir el riesgo de insolvencia. Sin embargo, también es importante considerar si esta reducción en el apalancamiento podría afectar su capacidad de crecimiento o expansión, dependiendo de sus necesidades de inversión y financiación.

Endeudamiento total:

| DETALLE | 2024 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| ENDEUDAMIENTO = PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL | | |
| PASIVO TOTAL | 157.623.371 | 278.937.550 |
| ACTIVO TOTAL | 539.181.093 | 641.330.788 |
| TOTAL ENDEUDAMIENTO | 29,2% | 43,5% |

Este indicador mide la proporción de los activos de una empresa que está financiada por deuda.

La empresa ha logrado una reducción sustancial en su nivel de endeudamiento en 2024 en comparación con 2023, lo que refleja una notable mejora en su solvencia y estabilidad financiera. Esta tendencia es positiva, ya que no solo reduce el riesgo financiero, sino que también puede facilitar el acceso a fuentes de financiamiento en mejores condiciones, en caso de ser necesario.

El ratio de endeudamiento de la empresa en 2024 se sitúa en un 29,2%. Esto indica que, por cada peso de activos, aproximadamente el 29,2% está financiado a través de deudas. Este nivel de endeudamiento es relativamente moderado, lo que sugiere que la compañía ha logrado mantener una proporción considerable de recursos propios o ha disminuido su dependencia de la deuda, en comparación con el año anterior.

Indicadores de rentabilidad

Rentabilidad de patrimonio

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 18 DE 19 |

| DETALLE | 2024 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| ROE = UTILIDAD NETA / PATRIMONIO | | |
| UTILIDAD NETA | 103.341.635 | 98.338.010 |
| PATRIMONIO | 381.557.722 | 362.393.238 |
| TOTAL RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO | 27,1% | 27,1% |

El ROE (Return on Equity) es un indicador que mide la rentabilidad generada por una empresa en relación con el patrimonio de los accionistas. Este indicador refleja el beneficio neto obtenido por cada unidad de capital invertido, proporcionando una visión clara de la eficiencia de la empresa en la utilización de los recursos propios.

En este caso, el ROE se ha mantenido constante en un 27,1% durante los años 2023 y 2024, lo que indica una rentabilidad estable sobre el patrimonio de la empresa. Esta estabilidad sugiere que la compañía ha logrado mantener un nivel constante de eficiencia en la generación de beneficios con respecto al capital invertido por sus accionistas.

Indicadores de gestión y eficiencia

Rotación de cartera

| DETALLE | 2024 | 2023 |
|---|---------------|---------------|
| Rotacion de cartera = Cuentas por cobrar a particulares / Valor facturado Usuarios particulares x 365 | | |
| Cuentas por cobrar a particulares | 115.676.293 | 292.997.351 |
| Valor facturado Usuarios particulares | 1.552.249.545 | 2.031.015.177 |
| TOTAL ROTACION DE CARTERA | 27,20 | 52,66 |

Este indicador refleja cuántas veces una empresa logra cobrar su cartera de cuentas por cobrar durante un año. Un valor más alto sugiere que las cuentas se cobran con mayor rapidez, lo que es indicativo de una mayor eficiencia en la gestión de cobros.

Sin embargo, la rotación de cartera ha disminuido significativamente, pasando de 52,66 en 2023 a 27,20 en 2024. Esto indica que en 2024 la empresa está tardando más en cobrar sus cuentas por cobrar en comparación con el año anterior, lo que implica un retraso en la conversión de las cuentas por cobrar en efectivo.

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5 | Código: GAF-FO-15 |
| | | Versión: 01 |
| | | Fecha: 20/03/2019 |
| | | Página: 19 DE 19 |

Aunque las cuentas por cobrar a particulares han disminuido de 292.997.351 en 2023 a 115.676.293 en 2024, esta reducción no es suficiente para compensar la caída en el valor facturado, que pasó de 2.031.015.177 a 1.552.249.545. Esta disminución en las ventas podría ser una de las principales causas de la baja en la rotación de cartera, ya que una menor facturación implica menos cobros potenciales, lo que impacta negativamente el indicador.

La caída en la rotación de cartera refleja una desaceleración tanto en el volumen de ventas como en la eficiencia de la cobranza, lo que podría afectar la liquidez de la empresa.