



SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.
NIT. 890.601.210-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



Calle 13 No 10-49 Girardot - Cundinamarca

Del Periodo Comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos - Redondeado a la unidad

CUENTA	NOTA	2024	2,023	VARIACION	
				VALOR	%
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	213,048	300,107	-87,059	-29.0%
1105 Caja	3	3,014	354	2,660	750.6%
1110 Bancos	3	209,953	299,106	-89,153	-29.8%
1125 Fondos con destinación específica	3	81	647	-566	-87.5%
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	4	9,686,757	4,855,980	4,830,777	99.5%
1301 Clientes	4	955,972	721,108	234,864	32.6%
1302 Clientes Nacionales Facturación radicada	4	7,788,453	3,428,493	4,359,960	127.2%
1303 Clientes Nacionales Facturación radicada y Glosada Subsancionable	4	1,226,199	734,577	491,622	66.9%
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	4	-157,585	-36,607	-120,978	330.5%
1330 Anticipo, avances y depósitos	4	75,238	59,704	15,534	26.0%
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	4	629	5,997	-5,367	-89.5%
1370 Documentos por cobrar	4	21	21	0	0.0%
1380 Deudores varios	4	6,531	3,430	3,102	90.4%
1399 (-) Deterioro deudores Comerciales	4	-208,702	-60,743	-147,959	243.6%
1355 Activos por impuestos corrientes	5	724,348	590,059	134,289	22.8%
Inventarios corrientes	6	321,436	281,789	39,647	14.1%
1415 Medicamentos	6	117,728	92,009	25,720	28.0%
1420 Materiales médico quirúrgicos	6	165,329	160,722	4,607	2.9%
1421 Materiales reactivos y laboratorio	6	33,770	24,603	9,167	37.3%
1424 Materiales para imagenología	6	143	413	-270	-65.5%
1435 Víveres y rancho	6	4,466	4,042	424	10.5%
Total Activo corriente		10,945,589	6,027,935	4,917,654	81.6%
Activo no corriente					
Propiedad planta y Equipo	7	7,810,514	7,897,750	-87,236	-1.1%
1504 Terrenos	7	1,549,019	1,549,019	0	0.0%
1516 Construcciones y edificaciones	7	4,550,815	4,550,815	0	0.0%
1520 Maquinaria y Equipo	7	555,258	495,542	59,717	12.1%
1524 Equipo de Oficina	7	121,657	97,490	24,167	24.8%
1528 Equipo de cómputo y comunicación	7	318,483	275,663	42,821	15.5%
1532 Maquinaria y Equipo médico científico	7	3,322,841	3,014,038	308,803	10.2%
1536 Maquinaria y Equipo de Restaurante	7	36,968	36,968	0	0.0%
1540 Equipo de transporte	7	206,489	206,489	0	0.0%
1592 (-) Depreciación Acumulada	7	-2,851,015	-2,328,272	-522,743	22.5%
1710 Activos por Impuesto Diferido	8	40,294	35,778	4,516	12.6%
Total Activo no corriente		7,850,808	7,933,528	-82,720	-1.0%
TOTAL ACTIVO		18,796,397	13,961,463	4,834,934	34.6%

LEONOR GONZALEZ
Representante Legal
CC No 39.561.820 de Girardot

MARTHA ISABEL QUINCHIA B.
Contador Público
TP 72.229-T

ADRIANA MARIA VELEZ R.
Revisor Fiscal
T.P. No. 99710-T



SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.
NIT. 890.601.210-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



Calle 13 No 10-49 Girardot - Cundinamarca

Del Periodo Comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos - Redondeado a la unidad

CUENTA	NOTA	2024	2,023	VARIACION		
				VALOR	%	
PASIVO						
<u>Pasivo Corriente</u>						
2105	Obligaciones Financieras a corto Plazo	9	751,362	493,356	258,005	52.3%
2205	Cuentas comerciales por pagar - Proveedores	10	1,070,368	504,963	565,405	112.0%
2335	Cuentas comerciales por pagar - costos y gastos por pagar	11	2,480,682	1,785,377	695,305	38.9%
2360	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar - Dividendos	12	4,258	7,300	-3,042	-41.7%
2365	Pasivos por Imptos Corrientes -Retención en la Fuente	13	78,807	49,969	28,838	57.7%
2367	Pasivos por Imptos Corrientes -Retención IVA	13	12	0	12	0.0%
2368	Pasivos por Imptos Corrientes- Impuesto de Ica Retenido	13	1,544	1,895	-351	-18.5%
2404	Pasivos por Imptos Corrientes- Renta y complementarios	13	1,332,895	542,488	790,406	145.7%
2408	Pasivos por Imptos Corrientes -IVA por pagar	13	3,682	3,588	94	2.6%
2412	Pasivos por Imptos Corrientes- de Industria y comercio	13	45,067	33,461	11,606	34.7%
2460	Pasivos por Imptos Corrientes- Cuota fomento papa	13	5	0	5	0.0%
2495	Pasivos por Imptos Corrientes- Otros Impuestos, gravámenes y t	13	202	370	-168	-45.4%
2505	Cuentas comerciales Beneficios empleados - Nómina	14	5,982	11,515	-5,533	-48.0%
2510	Cuentas comerciales Beneficios empleados- Cesantias consolidac	14	280,265	213,912	66,353	31.0%
2515	Cuentas comerciales Beneficios empleados - Intereses a las cesar	14	30,352	23,354	6,997	30.0%
2525	Cuentas comerciales Beneficios empleados- vacaciones consolid	14	176,102	147,854	28,248	19.1%
2530	Cuentas comerciales Beneficios empleados- Prestaciones extrale	14	5,694	8,580	-2,886	-33.6%
2370	Otros Pasivos no financieros corrientes - Retenciones y aportes c	15	101,334	101,378	-44	0.0%
2380	Otros Pasivos no financieros corrientes - Acreedores varios	15	292,322	14,692	277,631	1889.7%
2805	Otros Pasivos no financieros corrientes- Anticipos y avances reci	15	254,691	264,016	-9,325	-3.5%
2810	Otros Pasivos no financieros corrientes- Depósitos recibidos	15	940	1,051	-111	-10.6%
2815	Otros Pasivos no financieros corrientes- Ingresos recibidos para	15	104,537	299,702	-195,166	-65.1%
	Total Pasivo corriente		7,021,102	4,508,822	2,512,280	55.7%
<u>Pasivo no Corriente</u>						
2105	Obligaciones Financieras a largo Plazo	9	811,919	803,678	8,241	1.0%
2725	Pasivos por impuesto Diferido	16	773,147	738,954	34,193	4.6%
	Total Pasivo no corriente		1,585,066	1,542,633	42,433	2.8%
	TOTAL PASIVO		8,606,168	6,051,455	2,554,713	42.2%
<u>PATRIMONIO (Ver Estado Adjunto)</u>						
3105	Capital suscrito y pagado	17	1,262,617	1,262,617	0	0.0%
3205	Superavit de capital	17	119,501	119,501	0	0.0%
3305	Reservas y fondos	17	545,974	394,606	151,368	38.4%
3605	Resultados del ejercicio	17	2,280,221	1,513,679	766,542	50.6%
3705	Utilidades o excedentes Acumulados	17	3,482,631	2,120,320	1,362,311	64.3%
3710	Pérdidas o deficit Acumulados	17	-1,206,845	-1,206,845	0	0.0%
	Efecto IFRS por primera vez	17	3,706,130	3,706,130	0	0.0%
	TOTAL PATRIMONIO		10,190,229	7,910,008	2,280,221	28.8%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		18,796,397	13,961,463	4,834,934	34.6%

LEONOR GONZALEZ
Representante Legal
CC No 39.561.820 de Girardot

MARTHA ISABEL QUINCHIA B.
Contador Público
TP 72.229-T

ADRIANA MARIA VELEZ R.
Revisor Fiscal
T.P. No. 99710-T



SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.
NIT. 890.601.210-9
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

Calle 13 No 10-49 Girardot - Cundinamarca



Del periodo comprendido entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (redondeado a la unidad)

CUENTA	NOTA	2024	2023	VARIACION		
				VALOR	%	
OPERACIONES CONTINUAS						
41	Ingresos de Actividades Ordinarias	18	25,072,460	19,826,322	5,246,139	26.46
4105	Unidad Funcional Urgencias		5,450,501	3,777,546	1,672,955	44.29
4110	Unidad Funcional Consulta Externa		8,817,915	7,891,184	926,731	11.74
4115	Unidad Funcional Hospitalización		2,396,283	1,538,973	857,309	55.71
4120	Unidad Funcional Quirófanos		8,553,616	6,659,504	1,894,113	28.44
4170	Otras actividades Relacionadas		81,051	69,884	11,167	15.98
4175	Devoluciones, rebajas y Descuentos		-226,905	-110,769	-116,136	104.85
COSTOS						
61	Costos por prestación de servicios de salud	19	19,401,713	16,030,704	3,371,010	21.03
6105	Unidad Funcional Urgencias		3,473,606	2,929,420	544,185	18.58
6110	Unidad Funcional Consulta Externa		6,048,551	5,386,995	661,556	12.28
6115	Unidad Funcional Hospitalización		2,723,942	2,063,512	660,430	32.01
6120	Unidad Funcional Quirófanos		7,039,727	5,537,170	1,502,557	27.14
6170	Otras actividades Relacionadas		115,888	113,606	2,282	2.01
Utilidad Bruta			5,670,747	3,795,618	1,875,129	49.40
GASTOS OPERACIONALES						
51	Gastos Operacionales de Administración	20	2,091,732	1,692,530	399,203	23.59
5105	Gastos de Personal		1,285,447	1,065,902	219,544	20.60
5110	Honorarios		242,547	137,917	104,630	75.86
5115	Impuestos, tasas y gravámenes		63,672	42,691	20,982	49.15
5125	Contribuciones y afiliaciones		13,602	6,801	6,801	100.00
5130	Seguros		68,751	59,499	9,252	15.55
5135	Servicios		77,470	105,880	-28,410	-26.83
5140	Legales		7,977	5,158	2,819	54.66
5145	Mantenimiento y Reparación		33,166	24,745	8,421	34.03
5150	Adecuación e instalaciones		4,808	3,483	1,325	38.04
5155	Gastos de viaje		2,711	9,537	-6,827	-71.58
5160	Depreciaciones		43,920	49,032	-5,112	-10.43
5165	Amortizaciones		22,090	16,776	5,314	31.68
5195	Diversos		77,601	158,755	-81,154	-51.12
5199	Provisiones		147,972	6,354	141,617	2228.63
Utilidad Operacional			3,579,015	2,103,089	1,475,926	70.18
Costo Financiero						
4210	Ingresos Financieros	18	518,216	269,666	248,550	92.17
5305	Gastos Financieros	20	337,122	380,538	-43,415	-11.41
Costo Financiero Neto			181,093	-110,872	291,965	-263.34
Ingresos y Gastos no Operacionales						
Otros Ingresos no operacionales						
4235	Servicios	18	121,734	127,544	-5,810	-4.56
4250	Recuperaciones		3,192	12,750	-9,558	-74.97
4255	Indemnizaciones		44,623	29,339	15,283	52.09
4265	Ingresos de ejercicios anteriores		215	151	64	42.52
4295	Diversos		16,060	7,618	8,442	110.81
Otros egresos no operacionales						
5405	Gastos por impuestos a las Ganancias Diferidos	20	332,816	113,452	219,364	193.35
5315	Gastos Extraordinarios del presente ejercicio		29,676	21,196	8,480	40.01
5320	Gastos Extraordinarios de ejercicios anteriores		302,561	91,745	210,815	229.78
			579	511	68	13.39
Total Ingresos y Gastos no operacionales			-146,993	63,950	-210,943	-329.85
Utilidad antes de Impuestos			3,613,116	2,056,167	1,556,948	75.72
5405	Impuesto a las Ganancias	21	1,332,895	542,488	790,406	145.70
Utilidad después de Impuestos			2,280,221	1,513,679	766,542	50.64

LEONOR GONZALEZ
Representante Legal
CC No 39.561.820 de Girardot

MARTHA ISABEL QUINCHIA BARRERO
Contador Público
T.P. No. 72.229-T

ADRIANA MARIA VELEZ RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 99710-T



SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Calle 13 No 10-49 Girardot - Cundinamarca

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2024

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



2024

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Excedente (déficit) del ejercicio	2280221
<i>Mas (menos) partidas de conciliación que no produjeron cobros o pagos de efectivo</i>	
Depreciación	522743
Disminución (Aumento) de deudores	-4965066
Disminución (Aumento) de inventarios	-39647
Aumento (disminución) de Cuentas por pagar	2215483
Aumento (disminución) de Dividendos	0
Aumento (disminución) de otros pasivos	72985
Disminución (Aumento) de activos diferidos	-4516
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	82202

ACTIVIDADES DE INVERSION

Venta (Compra) de activos fijos	-435507
Aumento (disminución) de Intangibles	0
TOTAL EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-435507

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Aumento (disminución) de obligaciones a largo plazo	8241
Aumento (disminución) de obligaciones a corto plazo	258005
Ajuste Impuesto diferido	0
TOTAL EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	266246

AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO -87059

EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO 300107

EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO **213,048**

LEONOR GONZALEZ
Representante Legal
CC No 39.561.820 de Girardot

MARTHA I. QUINCHIA B.
Contador Público
T.P. No. 72229-T

ADRIANA M. VELEZ R.
Revisor Fiscal
T.P. No. 99710-T



SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Calle 13 No 10-49 Girardot - Cundinamarca



Del periodo comprendido entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (redondeado a la unidad)

	Capital Emitido	Superávit de capital	Reserva Legal	Efectos de conversión IFRS	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Resultados del Ejercicio	Patrimonio total
Saldo final 31/12/2023	1262617	119501	394606	3706130	913475	1513679	7910008
Resultado del ejercicio 2023						1513679	-1513679
Resultado del ejercicio							2280221
Compensación pérdidas fiscales y renta presuntiva							
Distribución de dividendos							
Reserva legal			151368		-151368		
Saldo final 31/12/2023	1262617	119501	545974	3706130	2275786	2280221	10190229

LEONOR GONZALEZ
Representante Legal
CC 39.561.820 de Girardot

MARTHA ISABEL QUINCHIA BARRERO
Contador Público
TP 72.229-T

ADRIANA MARIA VELEZ RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 99710-T



**NOTAS DE REVELACIONES A LOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2024
(Expresadas en pesos)**

REVELACIÓN No. 1 INFORMACION GENERAL

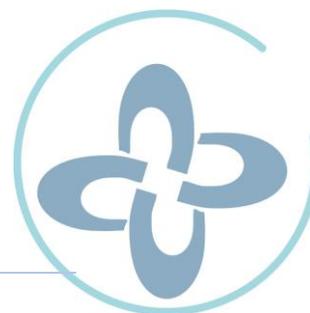
La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S. es una entidad de carácter privado legalmente constituida por escritura pública No. 384, del 20 de febrero de 1985, de la notaría primera de Girardot, y transformada a Sociedad por Acciones Simplificadas (S.A.S.) por escritura pública No. 1111 de junio 01 de 2010, otorgada en la notaría Primera de Girardot.

Su domicilio principal se encuentra en Colombia, ubicada en la calle 13 No 10-49 Girardot Cundinamarca.

La duración establecida de esta sociedad es indefinida.

Le corresponde a la SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, la prestación de servicios médicos, paramédicos, laboratorio clínico, endoscopia y demás ayudas diagnósticas tanto ambulatorios como de hospitalización. La Sociedad de Especialistas está habilitada por la Secretaria de Salud para prestar los siguientes servicios:

GRUPO DE SERVICIO	NOMBRE DEL SERVICIO
Internación	General Adultos
Quirúrgicos	Cirugía General
Quirúrgicos	Cirugía Genecológica
Quirúrgicos	Neurológica
Quirúrgicos	Ortopédica
Quirúrgicos	Oftalmológica
Quirúrgicos	Otorrinolaringología
Quirúrgicos	Plástica y estética
Quirúrgicos	Vascular y angiología
Quirúrgicos	Cirugía vascular
Quirúrgicos	Cirugía urológica
Quirúrgicos	Cirugía dermatológica
Consulta Externa	Anestesia
Consulta Externa	Cardiología
Consulta Externa	Cirugía General
Consulta Externa	Dermatología
Consulta Externa	Gastroenterología
Consulta Externa	Ginecobstetricia
Consulta Externa	Medicina General
Consulta Externa	Medicina Interna
Consulta Externa	Nutrición y dietética





GRUPO DE SERVICIO	NOMBRE DEL SERVICIO
Consulta Externa	Oftalmología
Consulta Externa	Ortopedia y traumatología
Consulta Externa	Psiquiatría
Consulta Externa	Urología
Consulta Externa	Cirugía plástica y estética
Consulta Externa	Cirugía vascular
Consulta Externa	Neurocirugía
Urgencias	Servicio de Urgencias
Transporte Asistencial	Transporte asistencial básico
Transporte Asistencial	Transporte asistencial medicalizado
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Diagnóstico cardiovascular
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Endoscopia digestiva
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Laboratorio clínico
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Radiología e imágenes diagnósticas
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Toma de muestras laboratorio clínico
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Transfusión sanguínea
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Servicio farmacéutico
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Ultrasonido
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Ecocardiografía
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Fisioterapia
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Tamización de cáncer de cuello Uterino
Apoyo diagnóstico y terapéutico	Tomografía

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, con domicilio en la ciudad de Girardot, está sometida a la inspección vigilancia y control de:

La Superintendencia Nacional de Salud
La Revisoría Fiscal.

La Dirección y administración de la empresa están a cargo de:

La Asamblea General de Socios
La Junta Directiva
La Gerente General

El manejo de sus operaciones se efectúa principalmente por decisiones de la Junta Directiva.

La parte operacional, administrativa y financiera es manejada por la Gerente General.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S. con corte al 31 de diciembre de 2024, ha sido preparados de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 3022 del 2013 y el anexo compilatorio No 2 del DUR 2415



(incorporado por el Decreto 2483 de 2018), el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con el Estándar para PYMES emitido por el IASB en mayo de 2015, por lo tanto cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas en Colombia.

De acuerdo a las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S es el peso colombiano.

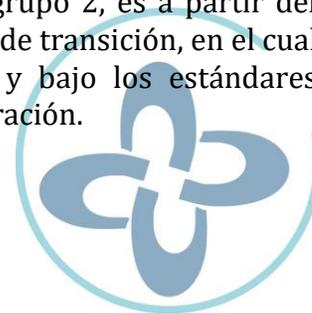
REVELACIÓN No. 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S pertenece al grupo II de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2024 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3022 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad - CINIIF. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación.

Período Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:





1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre del 2024.
2. Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2024.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de diciembre del 2024.
4. Estado de Flujo de Efectivo Indirecto: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2024.
5. Revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo comprende el efectivo en caja y depósitos a la vista, esto es cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

Los Equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

Instrumentos Financieros

Un Instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S clasificará sus activos financieros en las siguientes categorías:

Activos Financieros medidos al valor razonable y préstamos y cuentas por cobrar a costo amortizado.

La tasa de interés que se tomará para el cálculo de costo amortizado corresponderá a la tasa de interés bancaria corriente efectiva anual para la modalidad de crédito de consumo y ordinario certificado por la superintendencia financiera, la cual solo será aplicable para las cuentas por cobrar de la entidad.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S ha definido como corto plazo en el otorgamiento de créditos el rango de 120 días. Por tanto, los instrumentos de deuda que se clasifican como activos y pasivos corrientes de acuerdo al plazo inferior al mencionado no requerirá de cálculo del descuento a valor presente, es decir se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación (de acuerdo a lo descrito en el reconocimiento y medición inicial), para este caso se medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento similar.

Para el deterioro por impago de la cartera, LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S a través del área cartera, se encargará mensualmente de evaluar los clientes con días



de mora establecidos en el ciclo de operación, sobre los cuales establecerá según su criterio el valor del deterioro por impago. Para la política se adoptaron los parámetros a continuación detallados:

Clasificación de Riesgo Categorías	Días de mora		
	121-180	181-360	MAYOR A 360
A - ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD REGIMEN CONTRIBUTIVO	5%	10%	15%
B: SOAT - ARL - REGIMEN ESPECIAL - EMPRESAS PARTICULARES	5%	10%	15%
C: ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD REGIMEN SUBSIDIADO	10%	20%	30%
D: PARTICULARES	20%	30%	40%

Pagos Anticipados

Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 120 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros.

Los pagos que la SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S realice por concepto de suscripción de pólizas de seguros y cuya cuantía supere los 2 SMMLV tendrán un manejo como pago anticipado y se amortizará por el término faltante para finalizar el año gravable a partir de la fecha de expedición de la póliza.

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S clasificará los pagos anticipados como activos corrientes; para el caso de las pólizas cumplen con esta condición dado que su vigencia es inferior a 12 meses y se clasificará como otros activos no financieros.

Inventarios

Los Inventarios son Activos

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios que tiene La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, corresponden a medicamentos e insumos, mantenidos para la venta los cuales se utilizan en la prestación de los servicios. También comprende los productos alimenticios que son procesados para las dietas alimenticias de los pacientes.



Los inventarios son reconocidos al costo de adquisición y su método de medición será el promedio ponderado.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, los indicios de deterioro en los cuales se basaran son la baja rotación del bien, daños físicos y obsolescencia, el resultante de dicho tratamiento se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Propiedad, Planta y Equipo

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- Es probable que LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S reconocerá como propiedad, planta y equipo, aquellos activos tangibles que no estarán disponibles para la venta sino que serán de uso exclusivo para la prestación de los servicios, de cada una de las unidades funcionales de la IPS, que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, se esperan usar durante más de un periodo.

La Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S dará manejo a su propiedad, planta y equipo según el valor adquisición como se describe a continuación:

VALOR	TIPO DE ACTIVO	TIEMPO DE DEPRECIACION
Menor a 1 SMMLV*	Activo Controlado	Un mes
Entre 1 a 2 SMMLV	Activo Controlado	Total de meses restantes para finalizar el año gravable a partir de la fecha de compra
Mayor a 2 SMMLV	Activo Fijo	Según vida útil definida en tabla de Depreciación

*El valor a tomar en cuenta corresponde al total de la transacción para el caso en el cual se adquieren cantidades mayores a una unidad, es decir los elementos cuyo valor unitario sea menor a 1 SMMLV pero que hayan sido adquiridos en cantidad mayor a uno y el total de la



transacción haya superado 1 SMMLV, serán depreciados por el total de meses restantes para finalizar el año gravable a partir de la fecha de compra.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S utilizará el método de depreciación de línea recta.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S no realizará la descomponetización de los activos fijos, en razón a que el sistema de información que utiliza la entidad no lo permite manejar.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

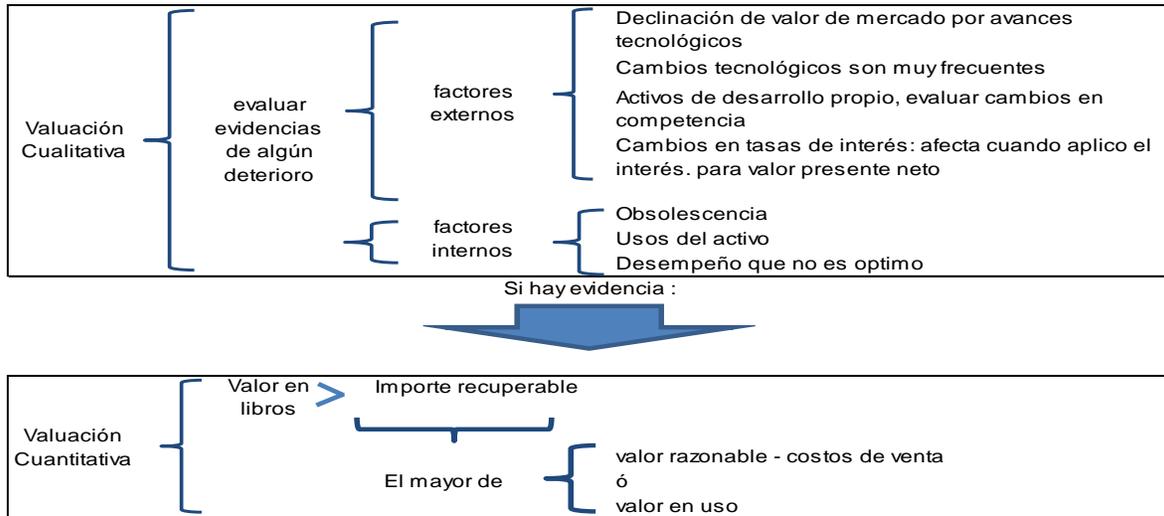
Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	85 años	40%
Parqueaderos	15 años – 20 años	40%
Maquinaria y Equipo	10 años	15%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Cómputo	5 años	0%
Equipo Médico Científico	10 años	15%
Vehículos	5 años	15%

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará de forma prospectiva, incluyéndola en el resultado del periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos. Su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

Deterioro

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, sí el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S realizará la valuación cualitativa (evidencias de deterioro) y cuantitativa (cálculo de deterioro) para determinar si la propiedad, planta y equipo presenta algún tipo de deterioro, de la siguiente manera:



Intangibles

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTA DE GIRARDOT S.A.S reconocerá como activos intangibles, las aplicaciones informáticas como licencias o software, cuando su costo supere los 2.5 SMMLV.

Para el caso específico de adquisición de licencias o software, se reconocerá como intangible cuando su costo supere los 2.5 SMMLV estableciendo una vida útil de cinco (5) años.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil usando el método de amortización lineal

Deterioro del valor de los activos no corrientes

En la fecha de cada balance, se revisan los importes en libros de los activos tangibles e intangibles, para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si se estima que el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o grupo de activos) es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se reduce hasta su valor razonable menos los costos de venta. Una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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



Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar se realizarán a 120 días o menos si se cuentan con los recursos.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

LA SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

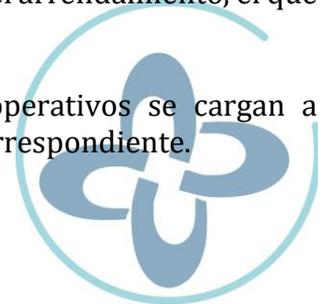
Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas de la propiedad al arrendatario. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo a sus valores razonables al comienzo del arrendamiento. La correspondiente deuda con el arrendador se incluye en el balance como una obligación del arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir un tipo de interés constante sobre el saldo restante de la deuda. Los cargos financieros se contabilizan directamente a resultados.

Los activos mantenidos como arrendamientos financieros se incluyen en propiedades, planta y equipo, y se reconocen su depreciación de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo y sus pérdidas por deterioro de valor. Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere el menor.

Las cuotas por arrendamiento por pagar por arrendamientos operativos se cargan a resultados de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.



Provisiones y Contingencias

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S estableció los lineamientos para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Provisiones: pasivos de cuantía o vencimientos inciertos.

Activos Contingentes: Un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Pasivo Contingente: Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad;

<u>Nivel de certeza de ocurrencia para desembolso de recursos</u>		<u>0%</u>	<u>1%-50%</u>	<u>51%-99%</u>	<u>100%</u>
Revelación		NO	SI	SI	SI
Registro provisión		NO	NO	SI	NO
Registro pasivo real		NO	NO	NO	SI

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. El valor razonable de la Contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Beneficios a Empleados

Es el reconocimiento y medición de los beneficios a empleados otorgados por la Entidad a sus colaboradores.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:





- a. Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b. Otros beneficios a largo plazo: aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del ejercicio en el cual se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los Estados Financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el Impuesto Diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que vaya a disponer de ganancias fiscales contra las que puedan ser utilizadas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferidos es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea ya probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales suficientes como para permitir recuperar total o parcial del activo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar en el periodo en que se liquide el pasivo o se realice el activo, a partir de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o estén a punto de aprobarse al final del periodo sobre el que se informa.



Presentación de Estados Financieros

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S presenta razonablemente los Estados Financieros cumpliendo los requerimientos de las NIIF para pymes.

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (devengo o causación). De acuerdo con lo anterior las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S no compensa activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por ésta o alguna otra política contenida dentro del manual.

La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas (por ejemplo correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables) no constituyen compensaciones.

Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes (incluyendo inversiones y activos de operación), la SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

La presentación de los Estados Financieros es la siguiente:

TIPO	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
Estado de Situación Financiera	Por liquidabilidad (Primero lo Corriente y luego lo no corriente)
Estado de Resultados	El Estado de Resultados por función.
Flujo de efectivo	Método Indirecto

Ingresos de Actividades Ordinarias

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27).

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)



Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. El método será la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23 ,p.23.30).

Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se informa

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S revelará la siguiente información para cada categoría de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste:

- a. la naturaleza del hecho, y
- b. una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento de que no se puede realizar dicha estimación.

Dicha información a revelar reflejara información conocida después del final del periodo sobre el que se informa, pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance. (Sección 32, p.32.4).

La SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S, modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores,



básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Sección 32, p.32.5 (a)).

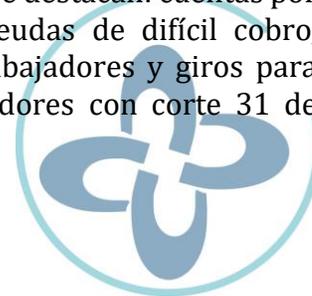
REVELACIÓN No. 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo disponible con corte 31 de diciembre de 2024, incluye:

Caja	2,024	2,023
Caja Principal	2,714,350	54,374
Caja Clínica	50,000	50,000
Caja parqueadero Principal	50,000	50,000
Caja parqueadero El puente	50,000	50,000
Caja menor consulta Externa	100,000	100,000
Caja menor Hospitalización 2º Piso	50,000	50,000
Total Caja	3,014,350	354,374
Bancos	2,024	2,023
Davivienda Cta Corriente 215037219	2,131,771	908,666
Banco Caja Social	4,842,093	9,217,511
Banco de Occidente Cuenta Corriente 02746-2	24,393,251	28,568,938
Banco de Occidente Cuenta Ahorros 103-863221	13,689,019	-
Bancolombia cta corriente 402-147494-80	55,252,732	218,976,343
Bancolombia cta corriente 20505872113	30,461	842,744
Bancolombia cta corriente 65900001715	18,666	8,616
Davivienda Cta Ahorros 356070147356	4,687,932	18,041,621
Banco BBVA cta corriente 1303890100017211	104,906,994	22,541,441
Total Bancos	209,952,917	299,105,879
Fondo de Inversión		
Banco BBVA	80,533	646,594
Total Fondo de Inversión	80,533	646,594
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	213,047,800	300,106,847

REVELACIÓN No. 4 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S, incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: cuentas por cobrar radicadas, cuentas por cobrar pendientes por radicar, deudas de difícil cobro, facturación glosada, anticipos y avances, cuentas por cobrar a trabajadores y giros para abono en cuentas pendientes por descargar. El saldo de los deudores con corte 31 de diciembre de 2024 incluye:





SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S

	2,024	2,023
Facturación no Radicada	955,972,067	721,108,467
Entidad Promotoras de Salud Contributivo	209,038,905	174,795,347
Entidad Promotoras de Salud Subsidiada	825,450	-
Instituciones Prestadoras de Salud	49,812,797	42,995,700
Empresas de Medicina Prepagada y planes Complementarios	51,682,100	28,966,636
Compañías Aseguradoras - Soat	59,940,315	126,630,064
Particulares – Personas Naturales	-	-
Particulares – Personas Jurídicas	494,460	-
Fondo de Solidaridad y garantía	275,223,647	189,013,953
Administradora de Riesgos Profesionales	5,109,420	36,889,525
Población pobre no afiliada	385,730	-
Aseguradoras	8,796,220	52,402,200
Entidades del régimen de excepción	294,663,023	69,415,042
Facturación Radicada	7,788,452,987	3,428,493,091
Entidades Promotora de salud Contributivo	3,848,673,111	1,870,200,785
Entidad Promotoras de Salud Subsidiada	4,090,240	2,146,660
Instituciones Prestadoras de Salud	726,498,821	346,200,464
Empresas de Medicina Prepagada y planes Complementarios	252,137,524	180,710,667
Compañías Aseguradoras - Soat	768,205,753	335,746,992
Particulares – Personas jurídicas	57,940,238	1,535,340
Fondo de Solidaridad y garantía	478,091,306	121,708,987
Empresas Sociales del Estado	-	-
Administradora de Riesgos Profesionales	96,582,654	132,211,846
Población no afiliada	1,580,590	1,966,320
Aseguradoras	61,969,976	83,605,137
Entidades del régimen de excepción	1,492,682,774	352,459,893
Facturación Radicada y Glosada Subsanable	1,226,199,238	734,577,349
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	380,885,704	319,193,527
Entidades Promotoras de Salud Subsidiado	226,180	29,156
Instituciones Prestadoras de Salud	13,377,336	1,657,459
Empresas de Medicina Prepagada y planes Complementarios	34,914,342	28,198,261
Compañías Aseguradoras - Soat	686,793,527	310,245,128
Fondo de Solidaridad y garantía	38,215,237	4,861,695
Administradora de Riesgos Profesionales	9,091,007	10,487,730
Aseguradoras	39,371,411	34,348,392
Entidades del régimen de excepción	23,324,494	25,556,001



	2024	2023
Giro para abono de cartera pendiente por aplicar	- 157,585,062	- 36,606,655
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	- 51,029,496	- 11,841,630
Entidades Promotoras Subsidiada	- 1,490,178	-
Compañías Aseguradoras - Soat	- 41,475,549	- 4,322,322
Fondo de solidaridad y garantía ECAT	- 8,840,604	-
Administradora de Riesgos Profesionales	- 5,025,610	- 670,087
Aseguradoras	- 3,093,687	- 432,900
Entidades del régimen de excepción	- 46,629,938	- 1,677,721
Anticipos y Avances	75,239,236	59,704,027
A proveedores	57,138,219	45,503,226
A trabajadores	18,101,017	14,200,801
Cuentas por cobrar a trabajadores	628,473	5,996,589
Otras responsabilidades	242,478	5,441,096
Libranzas	230,663	354,483
Póliza de seguro	155,332	201,010
Documentos por cobrar	20,556	20,556
Pagarés	20,556	20,556
Deudores Varios	6,531,448	3,429,594
Incapacidades	6,531,448	2,689,266
Otras cuentas por cobrar	-	740,328
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9,895,458,943	4,916,723,019
Deterioro de Cartera	- 208,701,913	- 60,743,339

REVELACIÓN No. 5 - Activos por Impuestos corrientes

El saldo de activos por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre de 2024, comprende:

Activos por impuestos corrientes	2024	2023
Retención en la fuente	685,878,786	570,335,871
Saldo a favor de impuesto de renta	25,456,000	-
Retención de Ica	6,578,240	15,537,436
Anticipo de Impuesto de ICA	6,435,000	4,186,000
Total activo por impuestos corrientes	724,348,026	590,059,307



El saldo de \$685.878.786 corresponde a la retención en la fuente que nos practicaron nuestros clientes por concepto de compras, servicios y honorarios de la vigencia 2024.

La solicitud de devolución del saldo a favor del impuesto de renta 2023 por el valor de \$25.456.000.

El saldo de \$6.578.240 corresponde a la retención en la fuente por ICA que nos practicaron nuestros clientes durante la vigencia del 2024.

El anticipo de Impuesto de Industria y Comercio comprende el 25% como anticipo del impuesto año 2024 por la suma de \$6.435.000

REVELACIÓN No. 6 - Inventarios corrientes

El saldo de los inventarios con corte 31 de diciembre de 2024, es el siguiente:

Inventarios corrientes	2,024	2,023
Medicamentos POS	106,858,440	83,692,343
Medicamentos no POS	10,869,671	8,316,190
Materiales médico - quirúrgico	165,329,039	160,722,353
Materiales reactivos y de laboratorio	33,770,097	24,603,212
Materiales para imagenología	142,506	412,904
Viveres y Rancho	4,466,167	4,041,924
Total Inventarios Corrientes	321,435,920	281,788,927

REVELACIÓN No. 7 - Propiedad, planta y Equipo

El saldo de la Propiedad, planta y Equipo y depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:





Propiedad, Planta y Equipo	2024	2023
Terrenos		
Terreno Parqueadero	236,612,552	236,612,552
Terreno Clínica Antigua	518,560,000	518,560,000
Terreno Torre 1	172,806,075	172,806,075
Terreno Parqueadero el Puente	441,000,000	441,000,000
Terreno cocina	77,000,000	77,000,000
Terreno calle 11 Nuevo	103,040,000	103,040,000
Total Terrenos	1,549,018,627	1,549,018,627
Construcciones y Edificaciones		
Calle 13 No 10-31/35/37 Parqueadero	4,399,400	4,399,400
Calle 13 No 10-41/49 Clínica Antigua	176,931,298	176,931,298
Calle 13 No 10-63/65/69 Torre 1	3,829,261,268	3,829,261,268
Calle 14 No 11-104 Parqueadero El Puente	74,016,000	74,016,000
Calle 13 No 10-73/77 cr 11 12-118/122 Cocina	14,105,143	14,105,143
Adición cl 13 No 10 73/77 Cr 11 12-118/122 cocina	49,260,904	49,260,904
Adecuaciones Inmueble CL 13 10 73/77, CR 11 12-118/122 área tomógrafo	182,821,560	182,821,560
Cra 11 No 12-108 y 12-114 nuevo	20,019,200	20,019,200
Apartamento Dúplex piso 2 y 3 Edificio Rodrigo Miranda	200,000,000	200,000,000
Total Terrenos	4,550,814,773	4,550,814,773
Maquinaria y Equipo		
Maquinaria y Equipo	555,258,295	495,541,686
Equipo de Oficina		
Equipo de Oficina	121,657,053	97,489,743
Equipo de cómputo y de Comunicación		
Equipo de cómputo y de Comunicación	318,483,046	275,662,520
Maquinaria y Equipo médico científico		
Maquinaria y Equipo médico científico	3,322,841,093	3,014,038,110
Maquinaria y Equipo Restaurante y Cafetería		
Maquinaria y Equipo Restaurante y Cafetería	36,967,636	36,967,636
Equipo de Transporte		
Equipo de transporte	206,488,799	206,488,799
Total Propiedad Planta y Equipo	10,661,529,323	10,226,021,895

Depreciaciones	2,024	2,023
Construcciones y Edificaciones	- 361,954,915	- 320,212,447
Maquinaria y Equipo	- 375,392,460	- 322,332,992
Equipo de Oficina	- 89,935,544	- 78,919,682
Equipo de cómputo y Comunicación	- 287,326,394	- 229,741,509
Maquinaria y Equipo médico científico	- 1,539,166,579	- 1,182,245,636
Equipo de Restaurante y Cafetería	- 30,667,585	- 28,247,773
Equipo de transporte	- 166,571,856	- 166,571,856
Total Depreciaciones	- 2,851,015,332	- 2,328,271,894



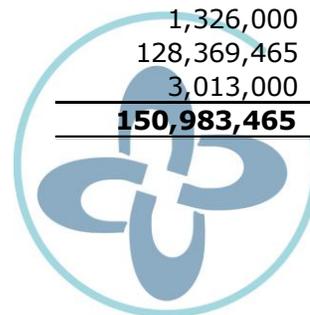
Durante el año 2024, la Sociedad de Especialistas adquirió los siguientes activos:

AREAS ADMINISTRATIVAS

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
AIRE ACONDICIONADO 36000 BTU QCQUAY	1	4,888,000
AIRE ACONDICIONADO CIRCULAR 60000 BTU LG	1	10,205,000
CELULAR MOTOROLA EDGE 40	1	1,499,900
COMPUTADOR CON CPU MINI LENOVO	1	1,199,000
COMPUTADOR CON TORRE DELL	1	850,000
COMPUTADOR DELL CON TORRE	1	850,000
COMPUTADOR HP (CON TORRE) 256GB	1	850,000
COMPUTADOR HP CON CPU MINIC	1	649,900
COMPUTADOR LENOVO	1	1,550,000
ESCRITORIO BASE METALICA SIN CAJONES	1	1,299,990
IMPRESORA EPSON L121	1	583,100
IMPRESORA EPSON L121 STOCK	1	560,000
IMPRESORA EPSON MODELO L121	1	583,100
MONITOR 23 PLG USADO COORD CART	1	1,700,000
MONITOR TOUCH DIGITAL DE 15	1	1,070,000
PORTATIL HP	2	2,368,025
SCANNER	3	4,050,000
SCANNER KODAK I2600	1	1,350,000
SCANNER KODAK I2800	1	1,350,000
SILLA ESCRITORIO CON RODACHI	1	284,905
SILLA ESCRITORIO CON RODACHINES	2	569,810
TABLA GENIUS	1	299,000
		38,609,730

APOYO DIAGNOSTICO

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
AIRE ACOND. SUSPEND TECHO 40000 BTU LG 4 VI/	1	7,930,000
CENTRIFUGA DIGITAL	1	9,495,000
COMPUTADOR CON TORRE DELL	1	850,000
DISPENSADOR MANUAL FRA 214463	1	1,326,000
ECOGRAFO MINDREY	1	128,369,465
EQ. DIGITAL DE INCUBACION P/PROCESAM DE TAR	1	3,013,000
		150,983,465



**CONSULTA EXTERNA**

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
AIRE ACONDICIONADO 24000 BTU MAQUAY	1	2,591,400
AIRE ACONDICIONADO 36 BTU DAIKIN	1	4,700,000
AIRE ACONDICIONADO 36 BTU MARCA DAIKIN	1	4,888,000
AIRE ACONDICIONADO DE 24000 BTU	1	3,319,000
CAMARA DOMO IP 4MP	6	2,046,000
COMPUTADOR HP CON CPU MINI	1	649,900
COMPUTADOR HP CON TORRE	1	780,001
DOMO IP 4MP, ADAPTADOR 12V, CONECTOR EECTF	1	364,000
IMPRESORA EPSON L121 CONSUL 7	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 CONSUL. 1	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 CONSUL. 2	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 CONSUL. 3	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 CONSUL. 4	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 CONSULT 8	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 ECOGRAFIA	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 ONSUL. 5	1	560,000
IMPRESORA EPSON L121 PROCED. ENFER	1	560,000
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL KYOCERA	1	1,150,000
PORTATIL TINY LENOVO	1	1,000,000
PORTATIL TINY LEONOVO	1	1,000,000
SCANNER KODAK I2600	1	1,350,000
SCANNER KODAK I2800	1	1,350,000
SILLA ESCRITORIO CON RODACHINES	1	284,905
SILLA TANDEM 3 PUESTOS CROMADO AZUL	1	694,900
SILLA TANDEM 3 PUESTOS CROMADO AZULA	1	694,900
SILLA TANDEM 4 PUESTOS CROMADO GRIS	2	1,509,800
TELEVISOR CHALLENGER 43"	1	949,900
VENTILADOR DE PARED BLANCO	3	570,000
VENTILADOR DE TECHO MARCA KDK	1	230,000
VENTILADOR PEDESTAL 18" NEGRO	2	360,000
		35,522,706

HOSPITALIZACION

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
CAMA HOSPITALARIA ELECTRICA MARCA MUBI	13	108,390,555
COMPUTADOR CON TORRE MINI	1	850,000
COMPUTARDOR CON CPU MINI	1	850,000
MESA DE NOCHE DE LUJO	4	2,998,084
MESA PUENTE TAPA POLIMERO CON PERILLA	6	3,538,229
TELEVISOR 43" CHALLENGER	3	2,849,700
TELEVISOR LED 43" CHALLENGER	6	5,879,400
VENTILADOR DE TECHO MARCA KDK	1	230,000
		125,585,968



URGENCIAS

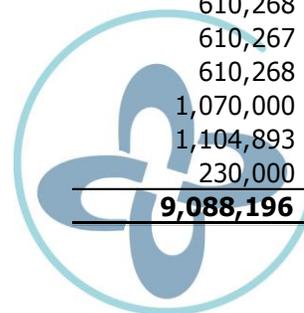
DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
AIRE ACONDICIONADO CIRCULAR 60.000 BTU LG	1	10,205,000
COMPUTADOR CON TORRE DELL	1	850,000
COMPUTADOR HP (CON TORRE) 256GB	1	850,000
DOOPLER FETAL	1	793,016
ELECTROCARDIOGRAFO BENEHEART	1	4,522,000
EQUIPO DE ORGANOS Y SENTIDOS DE PARED	1	3,677,100
HP PRODESK 400 G3 MINI C15 6G RAM 8GB SSD240 URG	1	649,900
HP SFF 400 G6 C17 8TH RAM8GB SSD 240 HDD 1TB TRGE	1	649,900
IMPRESORA LASER KYOCERAAS	1	600,000
MONITOR 19 PULGADAS URG	1	649,900
PORTATIL HP	1	1,199,000
UMEC10 MONITOR MULTIPARAMETROS URG	3	14,244,300
VENTILADOR ALTEZZA ORBITAL TECHO OBS HOMNRES	1	255,000
VENTILADOR ALTEZZA ORBITAL TECHO OBS MUJERES	2	510,000
VENTILADOR DE TECHO KDK	2	460,000
		<u>40,115,116</u>

QUIROFANO

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
INFUSOR RIESTER 1000ML METPAK 5275	1	399,001
MONITOR DE SIGNOS VITALES MARCA MINDREY	1	13,653,346
MOTOR MEDICO QUIRURGICO	1	17,850,000
SUCCIONADOR QUIRURGICO	2	3,070,200
		<u>34,972,547</u>

MANTENIMIENTO

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
ESCALERA DE TIJERA 9 PASOS	1	390,000
BRILLADORA INDUSTRIAL DE 17PG	1	4,462,500
CARRO 55 GAL TAPA BLANCO	1	610,268
CARRO 55 GAL TAPA NEGRO	1	610,267
CARRO 55 GAL TAPA ROJO	1	610,268
MONITOR TOUCH DIGITAL DE 15	1	1,070,000
POLICHADORA 9PG	1	1,104,893
VENTILADOR DE TECHO BLANCO KDK PARA LAVANDERIA	1	230,000
		<u>9,088,196</u>





COCINA

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
VENTILADOR DE PARED MARCA SAMURAI	1	209,900
VENTILADOR DE PARED MARCA SAMURAI	1	209,900
VENTILADOR PARED MARCA SAMURAI	1	209,900
		629,700

REVELACIÓN No. 8- Activo por Impuesto Diferido

El saldo de los activos por impuesto diferido a 31 de diciembre de 2024 corresponde a la diferencia temporaria entre la información fiscal y NIIF, detallada a continuación:

Activo por Impuesto Diferido	2,024	2,023
Seguros	21,365,336	18,027,694
Software	2,810,023	2,543,552
Útiles y papelería	2,490,142	3,059,935
Elementos de Aseo y Cafetería	9,497,115	7,032,518
Repuestos y Elementos de mantenimiento	2,138,879	2,111,316
Bonificaciones a Empleados	1,992,900	3,003,000
	40,294,395	35,778,015

Las diferencias temporarias que dan a lugar a este impuesto diferido, son las siguientes:

Auxiliar	Cuenta PUC	Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	Impuesto diferido activo
1705	170530	SEGUROS	-	61,043,817.37	61,043,817	21,365,336
1710	171020	PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SO	-	8,028,637.68	8,028,638	2,810,023
1710	17102501	UTILES Y PAPELERIA	-	7,114,689.45	7,114,689	2,490,141
1710	17105001	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	-	27,134,615.64	27,134,616	9,497,115
1710	17105003	REPUESTOS Y ELEMENTOS DE MANTTC	-	6,111,084.00	6,111,084	2,138,879
2530	25301001	BONIFICACIONES	(5,694,000.00)	-	5,694,000	1,992,900

REVELACIÓN No. 9- Obligaciones Financieras a corto y largo plazo

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos con establecimientos bancarios respaldados con pagares y créditos por Leasing Financieros con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la Sociedad. Estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.



Obligaciones Financieras a corto plazo	2,024	2,023
Pagares	396,462,408	238,452,865
Leasing Financiero	332,978,813	238,237,874
Tarjeta de Crédito	21,920,428	16,665,584
	751,361,649	493,356,323

Obligaciones Financieras a largo plazo	2,023	2,023
Pagares	175,000,000	57,134,725
Leasing Financiero	636,918,951	746,543,670
	811,918,951	803,678,396

Los pagarés corresponden a créditos que posee la Sociedad con Bancolombia, Banco de Occidente, Banco BBVA, Banco Davivienda.

Las deudas de tarjeta de crédito que tiene la Sociedad son: del Banco de Occidente por \$21.920.428

Los Leasing Financieros que actualmente posee la Sociedad de Especialistas por contratos de arrendamientos financieros con opción de compra son del Banco de Occidente y corresponde a:

	v/r Contrato inicial
✚ Inmueble Cr 11	\$349.971.176
✚ Apartamento Dúplex piso 2 y 3 Edificio Rodrigo Miranda	\$190.000.000
✚ Tomógrafo	\$449.100.000
✚ Lámparas cielítica (2)	\$ 83.300.000
✚ Desfibrilador	\$ 17.850.000
✚ Máquina de Anestesia	\$ 64.260.000
✚ Mesa de cirugía Heyer	\$ 45.696.000
✚ Generador electroquirúrgico (2)	\$ 63.070.000
✚ Camas hospitalarias (13)	\$108.390.555
✚ Ecógrafo Mindray	\$ 64.184.732

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2024 son las siguientes:





SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024					
NOMBRE	No OBLIGACION	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACION	CONCEPTO	SALDO OBLIGACION
 Banco de Occidente Credencial Trabaja para usted.	00180078830-001	31/12/2011	28/10/2032	INMUEBLE CRA 11	\$ 255,360,518
	00180135177-002	10/12/2019	10/12/2029	APARTAMENTO DUPLEX PISO 2 Y 3 EDIF	\$ 140,972,940
	00180144332-001	23/11/2021	23/11/2026	TOMOGRFO MARCA SIEMENS	\$ 277,552,985
	00180153179-001	10/04/2023	03/04/2026	LAMPARA CIELITICA	\$ 83,878,359
	00180153179-001	10/04/2023	03/04/2026	LAMPARA CIELITICA	
	00180153179-001	10/04/2023	03/04/2026	DESFIBRILADOR MARCA COMEN	
	00180153179-001	10/04/2023	03/04/2026	MAQUINA DE ANESTESIA MARCA PENLON	
	00180153777-001	30/06/2023	05/10/2026	MESA DE CIRUGIA HEYER	\$ 24,540,292
	00180155486-024	27/10/2023	27/10/2025	GENERADOR ELETROQUIRURGICO (2)	\$ 28,792,520
	00180158333-001	18/07/2024	18/07/2027	CAMAS HOSPITALARIAS ELECTRICAS (13 UN)	\$ 96,036,308
	00180159565-036	30/11/2024	30/11/2027	ECOGRAFO MINDRAY	\$ 62,763,843
	10330018309-001	12/02/2024	13/02/2025	TESORERIA	\$ 29,659,621
	10330018937-001	06/05/2024	11/05/2027	TESORERIA	\$ 291,666,667
				TARJETA DE CREDITO	\$ 21,920,428
				TOTAL OBLIGACIONES BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1,313,144,480
 Bancolombia	65981035557-006	06/09/2024	06/09/2025	TESORERIA	\$ 57,480,029
	65981035783-003	07/10/2024	07/01/2025	TESORERIA	\$ 18,333,334
	65981036111-001	26/11/2024	07/01/2025	TESORERIA	\$ 40,000,000
				TOTAL OBLIGACIONES BANCOLOMBIA	\$ 115,813,363
 DAVIVIENDA	68163560002	11/03/2022		CREDITO ROTATIVO	\$ 5,500,243
	71163560099	29/07/2022	29/07/2025	TESORERIA	\$ 28,937,071
				TOTAL OBLIGACIONES DAVIVIENDA	\$ 34,437,314
 BBVA	002-0000010	31/05/2024	31/05/2025	TESORERIA	\$ 99,885,444
				TOTAL OBLIGACIONES BANCO BBVA	\$ 99,885,444
TOTAL GENERAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS					\$ 1,563,280,601

REVELACIÓN No. 10 – Cuentas comerciales por pagar - Proveedores

En esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones por compra de medicamentos e insumos. Los proveedores más representativos de este rubro son:





PROVEEDORES	2,024	2,023
INVERSIONES ACOFOR S.A.S.	256,168,159	121,118,604
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S.A.S.	127,535,634	128,871,150
DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS Y TECNOLOGIAS EN CALI S.A.S.	90,376,956	
EVE DISTRIBUCIONES S.A.S	71,005,044	21,959,087
URO AVANTGARDE SOCIETY S.A.S.	67,420,372	
BIOART S.A	64,077,995	
ADVANCED STERILIZATION PRODUCTS COLOMBIA S.A.S	62,650,262	27,679,521
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPITALARIAS S.A.S	59,298,202	
COMERCIAL MEDICA DE COLOMBIA S.A.S	47,578,593	
STRYKER COLOMBIA SAS	35,012,500	
RADIOGRAPHICS S.A.S	23,194,950	4,611,545
SURGICON & CIA S.A.S.	19,345,272	12,001,829
LABTRONICS S.A.S.	17,818,920	13,899,827
G&C MEDICALS S.A.S	16,719,300	
PS MAX SAS	14,487,861	3,300,118
LUMIRA S.A.S	13,225,500	7,187,500
ROMERO ROMERO OLGA MARIA	10,844,505	4,797,226
MEGA TRADE SAS	9,583,256	
ARPA MEDICAL S.A.S	8,445,996	11,607,249
UCIPHARMA S.A	8,276,780	2,505,304
OSTEOTECH IMPLANTES QUIRÚRGICOS SAS	6,231,927	
PHARMEUROPEA DE COLOMBIA	5,964,435	42,698,642
CLOSTER PHARMA S.A S EN REORGANIZACION	5,837,600	6,590,000
MEDINA BALAGUERA DANIEL ORLANDO	3,964,370	7,116,668
FRIDEN DE COLOMBIA HOSPITALARIA LTDA.	3,956,454	1,413,727
IMPLANTES Y SISTEMAS ORTOPEDICOS S.A	3,039,016	
JIMENEZ PERDOMO FERNANDO	2,750,830	1,108,000
OCHOA BELTRAN JESUS ALBERTO	2,688,100	
TRAUMASUR TIENDA DE LA SALUD S.A.S.	2,628,526	1,411,210
SUBIECON LTDA. SUMINISTRAMOS BIENES Y ELEMENTOS DE	2,320,000	1,131,000
POMAR ROA MARTA LILIAN	1,857,201	2,111,400
QUIRUMEDICAS LTDA	1,693,440	1,562,600
PLASTIC-BOLSAS S.A.S.	1,515,200	
FUNDACION HEMATOLOGICA COLOMBIA	1,111,096	2,033,488
Proveedores con valores por pagar inferiores a \$1.000.000	1,743,498	78,247,119
	1,070,367,750	504,962,814

**REVELACIÓN No. 11 – Cuentas comerciales por pagar – Costos y gastos por pagar**

El saldo de cuentas por pagar registrado a 31 de diciembre del 2024, está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios.

Cuentas comerciales por pagar – Costos y gastos por pagar	2,024	2,023
Honorarios	2,296,368,909	1,601,364,211
Servicios	142,486,958	106,123,396
Arrendamientos	-	2,012,410
Servicios públicos	-	33,925,637
Seguros	5,372,651	5,497,806
Otros	36,453,924	36,453,924
Total costos y gastos por pagar	2,480,682,442	1,785,377,385

REVELACIÓN No. 12 – Dividendos

Comprende el saldo pendiente por pagar de cuatro millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos veinticinco pesos m/cte. (\$4.257.625) a los accionistas de los dividendos liquidados sobre el treinta por ciento (30%) de la utilidad líquida; es decir después de impuestos y reserva legal del año dos mil veintidós (2022), los cuales se aprobaron en la Asamblea General Ordinaria, realizada el 17 de marzo de 2023.

Dividendos	2,024	2,023
Dividendos	4,257,625	7,300,077

REVELACIÓN No. 13 – Pasivos por impuestos corrientes

Comprende los saldos adeudados por las retenciones efectuadas a los proveedores por concepto de retención en la fuente, retención de ICA, auto renta sobre el total de los ingresos operacionales y no operacionales, Impuesto a las ventas por servicio de parqueadero y lavado de vehículos, impuesto de Industria y comercio, impuesto al consumo e Impuesto de renta.





Pasivos por impuestos corrientes	2,024	2,023
Retención en la fuente	78,807,079	49,969,189
Retención de IVA	12,412	-
Retención de ICA	1,544,208	1,894,882
Impuesto de Renta y complementarios	1,332,894,560	542,488,408
Impuesto a las ventas - IVA	3,681,760	3,588,184
Impuesto de Industria y comercio	45,067,000	33,461,000
Retención fomento papa	5,078	-
Impuesto al Consumo	202,231	370,396
Total pasivos por impuestos corrientes	1,462,214,328	631,772,058

La retención en la fuente por \$78.807.079, retención de IVA por \$12.412 y retención de ICA por \$1.544.208, comprende las retenciones efectuadas a los proveedores en diciembre de 2024; estas retenciones fueron canceladas en el mes de enero de 2025.

Para la presente vigencia el cálculo del impuesto de Renta y complementarios tiene como resultado un valor de \$1.332.894.560, a través de la liquidación del régimen ordinario sometida a una tarifa del 35% sobre la renta gravable fiscal.

El impuesto a las ventas -IVA por \$3.681.760 generado por los ingresos recibidos por el servicio de parqueadero, lavado de vehículos en los meses de noviembre y diciembre de 2024.

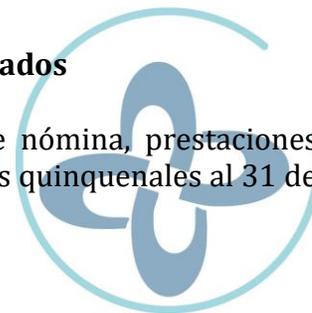
El impuesto de Industria y comercio por \$45.067.000 corresponde al impuesto por pagar a la Alcaldía de Girardot sobre los ingresos gravados de la Sociedad del año 2024.

La retención para el fomento de la papa por valor de \$5.078 comprende el 1% del valor retenido sobre las compras del mes de diciembre de 2024.

El impuesto al Consumo por \$202.231 generado por los ingresos recibidos por suministro alimenticio a empleados y a terceros.

REVELACIÓN No. 14 - Cuentas comerciales - Beneficios a empleados

Comprende los valores adeudados a empleados por concepto de nómina, prestaciones sociales, Cesantías, intereses a cesantías, vacaciones y bonificaciones quinquenales al 31 de diciembre de 2024.





Beneficios a empleados	2,024	2,023
Nómina por pagar	-	-
Prestaciones Sociales	5,982,411	11,515,333
Cesantías	280,264,782	213,911,538
Intereses a las cesantías	30,351,501	23,354,163
Vacaciones	176,102,060	147,853,675
Bonificaciones Quinquenales	5,694,000	8,580,000
Total Beneficios a Empleados	498,394,754	405,214,709

REVELACIÓN No. 15 –Otros pasivos no financieros corrientes

Comprende los valores adeudados a los acreedores varios, aportes de seguridad social y parafiscales, descuentos a empleados por libranzas y embargos judiciales, valores recibidos por los usuarios de copagos y cuotas moderadoras e ingresos recibidos para terceros.

Otros pasivos no financieros corrientes	2,023	2,023
Aportes Administradoras de pensiones	56,759,400	52,158,800
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	18,007,800	14,222,500
Aportes administradora de Riesgos Profesionales	9,451,600	7,427,800
Aportes al ICBF, Sena y Caja de Compensación Familiar	16,251,100	12,939,900
Embargos judiciales a empleados	716,289	11,734
Libranzas a empleados	147,472	14,617,425
Acreedores varios	292,322,300	14,691,506
Copagos y cuotas moderadoras	254,690,984	264,015,824
Ingresos recibidos para terceros	105,476,731	300,753,393
Total Beneficios a Empleados	753,823,677	680,838,881

En la cuenta de acreedores varios se registró el valor adeudado a la compañía Inversiones Promedco sas por \$64.184.733 del ecógrafo Mindray, la firma de Abogados Camargo y Cartagena Abogados SAS por \$212.412.874 por la sentencia del proceso 2017-025 de la demandante Marladyne Yate Muñoz y otros

REVELACIÓN No. 16 – Pasivos por Impuestos diferidos

El saldo de los pasivos por impuesto diferido a 31 de diciembre de 2024 corresponde a la diferencia temporaria entre la información fiscal y NIIF, detallada a continuación:

Pasivos por Impuestos Diferidos	2,024	2,023
Deterioro de cartera	32,510,652	14,672,015
Propiedad Planta y Equipo	740,636,211	724,282,098
Total Pasivos por Impuestos diferidos	773,146,863	738,954,113



Las diferencias temporarias que dan a lugar a este impuesto diferido, son las siguientes:

Auxiliar	Cuenta PUC	Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	Impuesto diferido pasivo
1399	139905	DETERIORO	(208,701,913.00)	(301,589,489.00) -	92,887,576	(32,510,652)
15	15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10,661,529,322.84	9,051,380,706.63 -	1,610,148,616	(241,522,292)
1592	1592	DEPRECIACION	(2,851,015,332.19)	(6,178,441,456.19) -	3,327,426,124	(499,113,919)

REVELACIÓN No. 17 – Patrimonio

El saldo del patrimonio con corte 31 de diciembre de 2024 comprende:

Patrimonio	2,024	2,023
Capital Suscrito y pagado	1,262,617,164	1,262,617,164
Superávit de capital	119,501,042	119,501,042
Reservas y Fondos	545,973,963	394,606,064
Resultado del Ejercicio	2,280,221,104	1,513,678,992
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,275,786,067	913,474,973
Efecto IFRS por primera vez	3,706,129,784	3,706,129,784
Total Patrimonio	10,190,229,123	7,910,008,019

El capital Suscrito y pagado se encuentra dividido en acciones por un valor nominal del \$1.655.95

REVELACIÓN No. 18 – Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S, corresponden a la prestación de servicios médicos y hospitalarios, los cuales son prestados por profesionales para pacientes particulares y pacientes de las compañías promotoras de Salud (EPS) de carácter público y privado, Instituciones Prestadoras de Salud (IPS), Entidades de Régimen Especial, entre otros.





	2,024	2,023
Ingresos de actividades Ordinarias		
Ingresos por la unidad Funcional de Urgencias	5,450,500,503	3,777,545,745
Ingresos por la unidad Funcional de Consulta Externa	8,817,914,629	7,891,183,520
Ingresos por la unidad Funcional de Hospitalización	2,396,282,583	1,538,973,278
Ingresos por la unidad Funcional de Quirófanos	8,553,616,462	6,659,503,864
Servicio de Ambulancia	81,050,940	69,884,204
Subtotal Ingresos de actividades Ordinarias	25,299,365,117	19,937,090,611
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	- 226,904,738	- 110,768,951
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	25,072,460,379	19,826,321,660

Los ingresos operacionales del año 2024 presentan un aumento del 26.46% con relación a los ingresos del año 2023.

Ingresos Financieros

Comprende los ingresos por rendimientos financieros, diferencia en cambio, descuentos comerciales condicionados.

Ingresos Financieros	2,024	2,023
Rendimientos Financieros	1,185,636	819,994
Diferencia en cambio	-	28,235
Descuentos comerciales condicionados	517,030,180	268,817,948
Total Ingresos financieros	518,215,816	269,666,177

Los descuentos comerciales presentan una variación frente año 2023 del 92.17%, este incremento se da por la oportunidad de pago en los plazos pactados en la negociación con nuestros proveedores.

Ingresos no operacionales

Comprende los ingresos recibidos por concepto de servicio de parqueadero, lavado de vehículos, alimentos preparados, descuentos concedidos, reintegro de otros costos y gastos, indemnizaciones de compañía de seguros, reconocimiento de incapacidades y otros.

En el año 2024, la Sociedad de Especialistas recibió auxilios por generación de empleo la suma de \$13.689.000





Ingresos no operacionales	2,024	2,023
Servicio de parqueadero	96,030,215	98,793,501
Lavado de vehículos	3,042,851	2,811,691
Alimentos preparados	22,661,050	25,938,668
Descuentos concedidos	122,640	402,360
Reintegro gastos bancarios	23,715	146,800
Rentegro de provisiones	-	232,000
Reintegro de otros costos y gastos	3,045,565	7,539,036
Indemnizaciones de compañía de seguros	-	4,429,900
Incapacidades	44,622,722	29,339,464
Ingresos de ejercicios anteriores	214,601	150,580
Diversos	2,370,764	2,528,627
Subvenciones de Gobierno	13,689,000	5,089,500
Total ingresos no operacionales	185,823,123	177,402,127

REVELACIÓN No. 19 – Costos por prestación de servicios de salud

Comprende los costos incurridos por la Sociedad para la prestación de los servicios en el desarrollo de su objeto social.





Costos por prestación de servicios de salud	2,024	2,023
Unidad Funcional de Urgencias	3,473,605,515	2,929,420,195
Materiales y suministros a pacientes	348,924,861	344,002,024
Gastos de personal	1,740,894,448	1,487,395,548
Honorarios	713,938,805	559,397,437
Impuestos	1,135,470	1,096,000
Arrendamientos		-
Seguros	48,201,665	38,510,973
Servicios	295,083,813	286,628,206
Gastos legales	669,279	-
Mantenimiento y Reparación	90,728,620	54,972,477
Gastos de viaje		-
Depreciaciones	71,183,960	49,182,783
Amortización software	4,312,059	4,337,245
Diversos	158,532,535	103,897,502
Unidad Funcional Consulta Externa	6,048,551,073	5,386,994,893
Materiales y suministros a pacientes	443,619,093	201,186,435
Gastos de personal	948,898,350	727,929,520
Honorarios	3,810,428,134	3,772,259,482
Impuestos	5,454,240	367,540
Arrendamientos	36,945,024	24,141,535
Seguros	49,163,239	38,851,110
Servicios	286,481,847	264,263,958
Gastos Legales	1,025,161	-
Mantenimiento y Reparación	153,522,526	99,849,609
Gastos de viaje		442,900
Depreciaciones	165,141,943	151,885,361
Amortización software	4,312,059	4,337,245
Diversos	143,559,457	101,480,198
Unidad Funcional Internación	2,723,942,180	2,063,512,236
Materiales y suministros a pacientes	500,871,537	368,960,049
Gastos de personal	1,075,578,233	882,426,315
Honorarios	533,695,957	416,750,539
Impuestos	432,560	689,880
Seguros	47,429,218	38,304,641
Servicios	82,757,041	65,770,336
Gastos legales	306,753	-
Mantenimiento y Reparación	95,200,461	29,019,293
Gastos de viaje		-
Depreciaciones	85,160,654	43,647,292
Amortización software	4,312,059	4,337,245
Diversos	298,197,706	213,606,645



Costos por prestación de servicios de salud	2,024	2,023
Unidad Funcional Quirófano	7,039,726,543	5,537,169,912
Materiales y suministros a pacientes	3,135,770,991	2,301,172,243
Gastos de personal	1,006,364,817	845,524,147
Honorarios	2,088,508,822	1,856,490,296
Impuestos	1,946,520	552,680
Arrendamientos	6,050,000	-
Seguros	48,931,697	38,602,092
Servicios	293,691,134	167,652,813
Gastos legales	808,713	-
Mantenimiento y Reparación	145,287,858	116,661,738
Gastos de viaje	110,800	300,000
Depreciaciones	154,521,753	114,799,723
Amortización software	4,312,065	4,337,250
Diversos	153,421,373	91,076,929
Otras activ. Relacionadas con la salud - Ambulancia	115,887,869	113,606,284
Materiales y suministros a pacientes	1,579,822	497,601
Gastos de personal	57,173,807	63,870,172
Honorarios	1,004,000	1,000,000
Impuestos	879,800	834,400
Seguros	11,118,027	9,944,694
Servicios	15,000	-
Mantenimiento y Reparación	20,889,317	22,684,523
Gastos de viaje	7,219,700	4,189,900
Diversos	16,008,396	10,584,994
Total Costos de Ventas	19,401,713,181	16,030,703,519

Los costos por prestación de servicios de salud, presentan un aumento del 21.03% comparativamente con el año 2023.

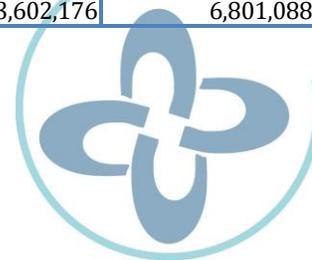
REVELACIÓN No. 20 – Gastos Operacionales de Administración

Los gastos operacionales de Administración del año 2024 se detallan a continuación





Gastos Operacionales de Administración	2,024	2,023
Gastos de personal	1,285,446,733	1,065,902,294
Sueldos	779,325,343	656,599,555
Horas Extras y recargos	34,319,033	26,843,915
Incapacidades	12,586,979	7,337,796
Auxilio de transporte	33,037,200	23,471,695
Cesantías	71,733,196	57,316,378
Intereses a las cesantías	6,806,702	5,501,217
Prima de servicios	72,005,743	57,085,879
Vacaciones	37,124,658	37,114,666
Bonificaciones	49,072,326	29,611,662
Dotación y suministro a trabajadores	6,060,561	6,910,338
Indemnizaciones laborales	1,300,000	1,562,776
Capacitación al personal	-	6,525,840
Auxilio de rodamiento	2,673,880	2,332,837
Aportes A.R.L	20,237,494	15,885,480
Aportes EPS	15,134,000	16,040,057
Aportes Fondo de Pensiones	100,319,419	80,235,141
Aportes Caja de Compensación Familiar	33,865,899	26,933,962
Aportes ICBF	5,906,600	5,155,800
Sena	3,937,700	3,437,300
Honorarios	242,546,834	137,916,850
Honorarios Junta Directiva	46,800,000	41,760,000
Revisoría Fiscal	46,800,000	41,760,000
Asesorías Jurídica	41,222,944	37,567,000
Asesoría Financiera	639,470	3,332,000
Asesoría Técnica	107,084,420	13,497,850
Impuestos, tasas y Gravámenes	63,672,110	42,690,600
Industria y comercio	45,067,000	34,076,000
Impuesto Predial	18,155,210	8,187,900
De vehículos	449,900	426,700
Seguros	68,750,526	59,498,505
Seguros	68,750,526	59,498,505
Contribuciones y afiliaciones	13,602,176	6,801,088
Contribuciones y afiliaciones	13,602,176	6,801,088





Gastos Operacionales de Administración	2,024	2,023
Servicios	77,469,650	105,879,908
Aseo y Vigilancia	14,418,304	66,876,903
Asistencia técnica	2,621,543	4,539,226
Acueducto y alcantarillado	27,764,686	5,140,873
Energía Eléctrica	20,673,999	19,745,366
Teléfono	236,691	2,096,567
Celular	6,260,062	3,263,117
Correo portes y telegramas	48,200	256,500
Transporte, fletes y acarreos	4,863,998	2,371,630
Internet	582,167	1,589,726
Gastos legales	7,976,829	5,157,700
Notariales	18,564	-
Registro mercantil	3,113,000	2,882,200
Trámites y licencias	311,160	203,100
Otros gastos legales	4,534,105	2,072,400
Mantenimiento y Reparación	33,165,947	24,744,670
Construcciones y Edificaciones	2,658,649	4,975,767
Maquinaria y Equipo	2,691,655	835,810
Equipo de Oficina	1,502,910	730,900
Equipo de comunicación y cómputo	20,310,175	14,611,824
Equipo transporte	6,002,558	3,590,368
Adecuación e Instalaciones	4,808,142	3,483,125
Instalaciones eléctricas	3,013,717	528,711
Reparaciones Locativas	1,794,425	2,954,414
Gastos de viaje	2,710,500	9,537,050
Gastos de viaje	2,710,500	9,537,050
Depreciaciones	43,920,228	49,032,173
Construcciones y edificaciones	11,255,136	11,255,136
Maquinaria y Equipo	1,326,706	1,325,876
Equipo de Oficina	1,864,444	6,823,404
Equipo de comunicación y cómputo	29,473,942	29,627,757
Amortizaciones	22,090,109	16,776,234
Software Esalud	12,006,065	9,186,523
Software Siimed	10,084,044	7,589,711



Gastos Operacionales de Administración	2,024	2,023
Gastos Diversos	77,600,676	158,754,872
Libros y suscripciones	2,822,913	4,305,329
Elementos de aseo y cafetería	11,025,786	18,556,715
Útiles, papelería y fotocopias	13,438,064	10,238,315
Combustibles y lubricantes	6,160,887	5,343,332
Taxis y buses	4,507,000	4,105,800
Restaurante	7,581,758	9,000,332
Parqueaderos	138,400	231,650
Otros gastos	31,925,869	106,973,399
Provisiones	147,971,902	6,354,450
Deterioro de cartera	147,971,902	6,354,450
Total Gastos Operacionales de Administración	2,091,732,362	1,692,529,518

REVELACIÓN No. 20 – Gastos Financieros

Comprende los gastos financieros por concepto de comisiones bancarias, Fondo nacional de Garantías, intereses corrientes, intereses de mora de los créditos de tesorería, intereses de los leasings financieros y sanciones.

Gastos Financieros	2,024	2,023
Gastos y comisiones bancarias	20,506,420	24,838,991
Fondo Nacional de garantías	8,697,724	16,149,720
Intereses corrientes	112,828,633	123,931,611
Intereses moratorios	6,105,281	2,521,790
Diferencia en cambio	94	-
Sanciones	1,300,000	1,160,000
Comisiones tarjetas de crédito	2,986,115	3,228,645
Intereses Leasing Financiero	184,698,052	208,706,983
Total Gastos Financieros	337,122,320	380,537,740

REVELACIÓN No. 20 – Otros egresos no operacionales

Comprende los gastos por concepto de ajustes a la decena, gravamen financiero, impuestos asumidos, donaciones y gastos no deducibles y gastos extraordinarios.





Otros gastos no operacionales	2,024	2,023
Ajuste a la decena	95,912	28,912
Gravamen a los movimientos financieros	40,486,552	41,235,608
Impuestos asumidos	11,144,866	2,999,979
Donaciones	400,000	1,396,015
Gastos no deducibles	38,020,315	46,084,562
Gastos por procesos judiciales	212,412,874	
Gastos extraordinarios	578,903	510,545
Total Gastos Financieros	303,139,423	92,255,621

En los gastos por procesos judiciales se reconoce la suma de \$212.412.874 del proceso judicial en contra de la clínica por la demandante Marladyn Yate Muñoz y otros, por existir un fallo con fecha 3 de mayo de 2022 del juzgado veinte civil del circuito de Bogotá D.C en el que declara solidariamente responsable a la Sociedad de Especialistas de Girardot SAS y a la EPS Famisanar de los perjuicios extra-patrimoniales ocasionados a los demandantes en razón al fallecimiento del señor José Gregorio González (Q.E.P.D), con una condena a pagar solidariamente la suma de 380 SMMLV, con un interés legal civil del 6% anual, a partir de la ejecutoria de la providencia y hasta que se realice el pago; así mismo al pago del 80% de costas incluyendo como agencias en derecho la suma de \$7.400.000. En el mismo fallo, el juzgado excluye el llamamiento en garantía a Seguros Generales Suramericana S.A. por la prescripción de las acciones de la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S.

El apoderado de la clínica, el Dr. Mauricio Leuro Martínez, presenta recurso de apelación tres días posteriores a la audiencia, con los reparos contra la sentencia emitida por este juzgado del proceso con número de referencia 11001310301920170002500 demandante Marladyn Yate Muñoz y otros.

REVELACIÓN No. 21 – Impuestos a las Ganancias

Comprende los gastos por el impuesto de renta calculado con una tasa impositiva del 35% sobre la utilidad fiscal antes de impuestos, y el gasto por impuesto diferido calculado de la diferencia fiscal y NIIF.

Impuestos a las Ganancias	2,024	2,023
Impuesto de renta 35%	1,332,894,560	542,488,408
Impuesto a las ganancias diferido	29,676,370	21,196,166
	1,362,570,930	563,684,574



El valor por Impuesto a las Ganancias diferido por \$29.676.370 es el resultado de las diferencias entre el impuesto diferido activo y pasivo del año 2024 frente al calculado en el año 2023.

DEMANDAS

En contra de la Sociedad incursan los siguientes procesos por demandas civiles; al considerarse procesos inciertos y con poca probabilidad de perderlos, no son reflejados en los Estados financieros:

Demandas civiles en Curso

Demandante	Valor pretensiones
Carolina Motta Contreras	\$ 1.423.500.000
(*) Marladyn Yate Muñoz y Otros	\$ 212.412.874
Total Pretensiones	\$1.635.912.874

(*) Demanda civil con recurso de apelación

En el proceso judicial en contra de la clínica por la demandante Marladyn Yate Muñoz y otros, existe fallo con fecha 3 de mayo de 2022 del juzgado veinte civil del circuito de Bogotá D.C en el que declara solidariamente responsable a la Sociedad de Especialistas de Girardot SAS y a la EPS Famisanar de los perjuicios extra-patrimoniales ocasionados a los demandantes en razón al fallecimiento del señor José Gregorio González (Q.E.P.D), con una condena a pagar solidariamente la suma de 380 SMMLV, con un interés legal civil del 6% anual, a partir de la ejecutoria de la providencia y hasta que se realice el pago; así mismo al pago del 80% de costas incluyendo como agencias en derecho la suma de \$7.400.000. En el mismo fallo, el juzgado excluye el llamamiento en garantía a Seguros Generales Suramericana S.A. por la prescripción de las acciones de la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S.

El apoderado de la clínica, el Dr. Mauricio Leuro Martínez, presenta recurso de apelación tres días posteriores a la audiencia, con los reparos contra la sentencia emitida por este juzgado del proceso con número de referencia 11001310301920170002500 demandante Marladyn Yate Muñoz y otros.



 **Procesos en estado Prejudicial (No cursa demanda)**

Demandante	Valor pretensiones
Luis Augusto Fresneda	\$1.352.325.000
Ligia Betancourt y otros	\$ 291.700.000
Luz Yanneth Jiménez	\$ 351.556.000
Nazario Vergara Vergara	Sin cuantía determinada
Pablo Augusto Alfonso	\$ 840.000.000
Mireya Delgado de Acosta	\$ 115.802.498
Total Pretensiones	\$2.951.383.498

MARTHA ISABEL QUINCHIA BARRERO
Contadora Pública
TP 72.229-T



DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL 2024, SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS DE SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros de Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S., al 31 de diciembre de 2024 y 2023, el correspondiente Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, así como un resumen de las políticas contables significativas e información explicativa, por el periodo terminado en esta fecha.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2024, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES).

Manifiesto que durante el 2024 la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, y las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Resultados y Riesgos

La Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S presenta al 31 de Diciembre del 2024, indicadores financieros que expresan un comportamiento, de aumento en utilidades en un 50.64% representado en \$766.542.112 frente al año 2023 de \$1.513.678.992 al año 2024 de \$2.280.221.104, el endeudamiento total aumenta un 42.2% representado en \$2.554.713.282, de año 2023 \$ 6.051.454.756 asciende en el año 2024 \$8.606.168.039, el pasivo de mayor aumento en el año 2024 frente al año 2023, en cuantías fue por concepto de impuestos corrientes y cuentas corrientes comerciales por pagar con proveedores y costos y gastos, en la actualidad existe una continuidad de negocio en marcha, con constante crecimiento en sus activos totales y patrimonio.

Informo que en contra de la sociedad existen procesos por demandas civiles, que están siendo atendidas de forma correctas y con oportunidad, se tiene también un proceso con recurso apelación, que tiene un fallo en contra de la sociedad, se encuentra a la espera de la respuesta definitiva de la apelación, es preciso resaltar que en el mismo fallo, el juzgado excluye el llamamiento en garantía a Seguros Generales Suramericana S.A. por la prescripción de las acciones de la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S

DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL 2024- SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S

y en la actualidad los estados financieros apropió los valores de responsabilidad económica de la sociedad con el propósito de reflejar la realidad del estado de la obligación.

Fundamentos de opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y la ISEA 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética de la Ley 43 de 1990 y del Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia 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.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Al cierre del 31 de diciembre de 2024 no se presentó cuestión alguna que requiera revelarse como un asunto clave de auditoría.

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

La Administración de Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S., es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad 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.

DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL 2024- SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.**Responsabilidad del Revisor Fiscal 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 revisoría fiscal que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), 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 preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe 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.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Además, informo que durante el año 2024 y 2023, la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S, ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los

DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL 2024- SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.

estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de aportes sociales se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno

El código de comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta de accionistas

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en la operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y Dictamen de la Revisoría Fiscal 2024, Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores

DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL 2024- SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.

importantes. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables Es pertinente mencionar que las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, expedidos por el Decreto 2649 de 1993, tienen vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2016 para las empresas clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009, razón por la cual la entidad inició la convergencia a la Normas Colombianas de Información Financiera –NCIF– con el Estado de Situación Financiera de Apertura de fecha 1 de enero del 2016, realizando todos los ajustes, eliminaciones, reclasificaciones y reconocimientos necesarios para converger al nuevo marco normativo. Durante el período de transición, correspondiente al año 2016, según del Decreto 2496 de 2015 que establece artículo 2 numeral 3 como periodo de transición el año 2016, para los grupos 2 que hacen parte Sistema General de Seguridad Social. Y que se acojan, se observó el marco normativo establecido en el Decreto 3022 del 2013, hoy Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, teniendo efectos legales los Estados Financieros preparados bajo el Decreto 2649 de 1993.

Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables

En cumplimiento de los artículos 11 y 12 de Decreto Reglamentario 1406 de 1999, certifico: 1.- La información reportada por Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S, al sistema general de seguridad social durante el año 2024, relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, es correcta; Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S., ha cumplido con la presentación y pago de los aportes parafiscales y seguridad social por los trabajadores que hacen parte de su nómina en cumplimiento de lo exigido en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Informe de Gestión y su coincidencia con los Estados Financieros

El informe de gestión, correspondientes a los años terminados en 31 de diciembre 2024 y 2023, han sido preparados por el administrador de la sociedad para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 de la ley 222 de 1995, mi trabajo como revisor fiscal se limitó a constatar que la información financiera que contiene el citado informe concuerda con la de los estados financieros correspondientes a los años terminados en 31 de diciembre de 2024 y 2023, y no incluyó la revisión de la información distinta a la contenida en los registros contables de la sociedad.

En dicho informe se menciona que la Sociedad de Especialistas de Girardot S.A.S., a 31 de diciembre del 2024, se encuentra cumpliendo en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL 2024- SOCIEDAD DE ESPECIALISTAS DE GIRARDOT S.A.S.

Certifico que la administración declara según lo dispuesto en el art. 87 de la Ley 1676 del 20 agosto de 2013 con el cual se agregaron dos párrafos al art 7 de la ley 1231 de 2008, que la sociedad no obstaculizo las operaciones de factoring.



~~ADRIANA MARIA VELEZ RODRIGUEZ~~

REVISOR FISCAL

T.P No. 99710-T

Girardot, Febrero 15 de 2025