



GESTION SALUD IPS
NIT: 806.015.201
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2024 - 2023
En pesos Colombianos

	NOTAS **	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variacion	Variacion %	
Activos						
Activos Corrientes						
Efectivo y equivalentes a efectivo	1	49,640,770	221,384,955	-	171,744,184	-78%
Deudores comerciales	2	87,348,925,854	52,172,079,870	-	35,176,845,984	67%
Activos no financieros -Otros anticipos	3	1,134,458,710	3,763,858,236	-	2,629,399,526	-70%
Activos no financieros -Anticipo de impuestos	4	4,949,267,538	1,857,450,931	-	3,091,816,607	166%
Total Activos Corrientes		93,482,292,872	58,014,773,992		35,467,518,880	61%
Activos No Corrientes						
Inversiones y otros aportes	5	5,633,642,270	5,533,642,270	-	100,000,000	2%
Deudores Varios	3	4,861,195,175	7,214,050,238	-	2,352,855,064	-33%
Propiedad, planta y equipo	6	59,873,968,196	32,518,834,608	-	27,355,133,588	84%
Intangibles	7	69,431,023	16,256,934	-	53,174,089	327%
Total Activos No Corrientes		70,438,236,663	45,282,784,050		25,155,452,613	56%
Total Activos		163,920,529,536	103,297,558,043		60,622,971,493	59%
Pasivos						
Pasivos Corrientes						
Obligaciones Financieras CP	8	587,348,652	62,282,567	-	525,066,085	843%
Cuentas Comerciales Por Pagar CP	9	35,560,763,209	18,319,690,374	-	17,241,072,836	94%
Pasivos Por Impuestos	10	2,080,475,300	2,396,169,552	-	315,694,252	-13%
Beneficios a Empleados	11	5,218,084,333	4,017,484,557	-	1,200,599,776	30%
Anticipos y Avances Recibidos	12	9,498,471	8,304,491	-	1,193,980	0%
Total Pasivos Corrientes		43,456,169,966	24,803,931,541		18,652,238,425	75%
Pasivos No Corrientes						
Otras Obligaciones Financieras	8	55,459,661,072	34,048,312,620	-	21,411,348,451	63%
Cuentas Por Pagar LP	9	7,772,834,687	6,227,169,169	-	1,545,665,519	25%
Total Pasivos No Corrientes		63,232,495,759	40,275,481,789		22,957,013,970	57%
Total Pasivos		106,688,665,725	65,079,413,331		41,609,252,395	64%
Patrimonio						
Capital suscrito y pagado	13	4,000,000,000	4,000,000,000	-	-	0%
Prima en Colocacion de Acciones		1,351,183,562	1,351,183,562	-	-	0%
Reservas		1,000,000,119	1,000,000,119	-	-	0%
Superavit Por Valoraciones		3,424,030,643	3,424,030,643	-	-	0%
Utilidad del periodo		19,013,719,099	10,767,564,268	-	8,246,154,831	77%
Utilidades acumuladas		28,442,929,941	17,675,365,674	-	10,767,564,267	61%
Total Patrimonio Neto		57,231,863,364	38,218,144,266		19,013,719,098	50%
Total Pasivos y Patrimonio		163,920,529,536	103,297,558,042		60,622,971,493	59%

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


Julio Cesar Borelly Julio
 Representante Legal


Saul David Caraballo Romero
 Contador Publico
 T.P. N° 173723-T


Alejandro Padilla Diaz
 Revisor Fiscal Asignado
 ABB CONSULTING
 T.P. N° 268629-T



GESTION SALUD IPS
NIT: 806.015.201
Estado de resultados
Al 31 de Diciembre de 2024 - 2023
En pesos Colombianos

	NOTAS **	DICIEMBRE 2024	ANALISIS VERTICAL	DICIEMBRE 2023	ANALISIS VERTICAL	Variacion	Variacion %
Ingresos Actividades Ordinarias	14	173,029,142,716	100%	109,929,623,986	100%	63,099,518,730	57%
(-) Costo de Venta	16	102,549,751,418	59%	60,261,016,993	55%	42,288,734,425	70%
Utilidad bruta		70,479,391,298	41%	49,668,606,993	45%	20,810,784,305	42%
(-) Gastos de Administracion	17	38,383,856,860	22%	31,867,976,209	29%	6,515,880,651	20%
Utilidad Operacional		32,095,534,438	19%	17,800,630,784	16%	14,294,903,654	80%
(+) Otros Ingresos	15	2,145,801,113	1%	3,093,586,906	3%	- 947,785,793	-31%
(-) Gastos de Intereses	18	5,740,403,953	3%	2,763,951,483	3%	2,976,452,471	108%
(-) Otros Gastos Financieros	18	1,211,655,037	1%	1,814,804,938	2%	- 603,149,900	-33%
(-) Otros Gastos	18	6,963,827,462	4%	4,475,786,302	4%	2,488,041,160	56%
Total gastos operacionales		13,915,886,453	8%	9,054,542,723	8%	4,861,343,730	54%
Utilidad antes de impuesto		20,325,449,099	12%	11,839,674,968	11%	8,485,774,131	72%
(-) Impuestos Renta corriente		1,311,730,000		1,072,110,700	1%	239,619,300	239,619,300
Utilidad Neta del Periodo		19,013,719,099	11%	14,191,594,911	13%	4,822,124,188	34%

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Julio Cesar Borelly Julio
Representante Legal

Saul David Caraballo Romero
Contador Publico
T.P. No. 173723 -T

Alejandro Padilla Diaz
Revisor Fiscal Asignado
ABB CONSULTING
T.P. N° 268629-T



GESTION SALUD IPS
NIT: 806.015.201
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2024 - 2023

En pesos Colombianos

	Aportes	Prima en Colocacion de Acciones	Reservas	ORI	Ganancias acumuladas	Total
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DE 2023	\$4,000,000,000	\$1,351,183,562	\$1,000,000,119	\$0	\$28,442,929,942	\$34,794,113,623
Utilidad (pérdida) del año	<u>\$0</u>		<u>\$0</u>		\$19,013,719,099	\$19,013,719,099
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DE 2024	\$4,000,000,000	\$1,351,183,562	\$1,000,000,119	\$3,424,030,643	\$47,456,649,040	\$57,231,863,364

Julio Cesar Borelly Julio
Representante Legal

Saul David Caraballo Romero
Contador Publico
T.P. No. 173723-T

Alejandro Padilla Diaz
Revisor Fiscal Asignado
ABB CONSULTING
T.P. N° 268629-T



GESTION SALUD IPS
NIT: 806.015.201
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2024 - 2023

En pesos Colombianos

	DICIEMBRE 2024
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Ganancia del año	\$19,013,719,099
Retencion Trasladable art 242-1	\$0
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:	
(+) Depreciacion	\$5,105,591,850
(+) Amortizacion	\$30,143,142
(-) Activo por Impuesto diferido	\$0
(+) Pasivo por Impuesto diferido	\$0
Otros cargos (abonos) a resultado que no representan flujo	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	24,149,454,091
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:	
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	-\$35,176,845,984
(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar	\$2,352,855,064
(-) Aumento (+) Disminución Otros Activos No financieros	\$2,629,399,526
(-) Aumento (+) Disminución Activos por impuestos corriente	-\$3,091,816,607
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo:	
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar	\$19,312,998,420
(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos	-\$315,694,252
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	\$1,200,599,776
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	\$11,060,950,034
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras	\$21,411,348,451
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	\$21,411,348,451
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:	
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo	-\$32,460,725,438
(-) Compra (+) Venta de Intangibles	-\$83,317,231
(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones	-\$100,000,000
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-\$32,644,042,669
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$171,744,184
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$221,384,951
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$49,640,770

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Julio Cesar Borelly Julio
Representante Legal

Saul David Caraballo Romero
Contador Publico
T.P. No. 173723 -T

Alejandro Padilla Diaz
Revisor Fiscal Asignado
ABB CONSULTING
T.P. N° 268629-T

1. Información General

La Compañía Gestión Salud S.A.S. es una sociedad por acciones simplificada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Cartagena. La Empresa fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas como empresa de naturaleza privada en el sector de la salud, conforme a las disposiciones del Código de Comercio y demás normas concordantes mediante Escritura Pública No. 1789 otorgada en la Notaría Cuarta de Cartagena, matriculada en el registro mercantil el 3 de diciembre de 2003, bajo el número 39,934 del libro respectivo, constituyéndose como una empresa Unipersonal. Mediante escritura pública N° 936 del 20 de mayo de 2005, otorgada en la Notaría Cuarta de Cartagena, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de mayo de 2005 bajo el número 45,168 del libro respectivo, la empresa se convierte al tipo de las limitadas bajo la denominación de: Gestión Salud Ltda. Y mediante escritura pública N° 1869 del 27 de agosto de 2007, otorgada en la Notaría Cuarta de Cartagena inscrita en la Cámara de Comercio el 23 de noviembre de 2007 bajo el número 54,963 del libro respectivo, la empresa se transforma al tipo de las sociedades anónimas bajo la denominación de Gestión Salud S.A. Por Acta N° 014 del 27 de Octubre de 2010, inscrita en la Cámara de Comercio el 29 de Noviembre de 2010 bajo el número 68,871 de Libro IX del registro mercantil, la sociedad se transformó a Sociedad por acciones simplificada bajo la denominación Gestión Salud S.A.S. Su actividad principal es la prestación de servicios integrales en salud, entre otros, desarrolla programas, proyectos, o actividades orientadas a la promoción, prevención y atención en salud en cualquier tipo; especialmente a los cotizantes y beneficiarios de los Planes Obligatorios de Salud de los regímenes contributivos y subsidiados dentro de los parámetros señalados por la Ley 100 y sus normas complementarias.

2. Declaración de Cumplimiento de las NIIF para PYMES

Los estados financieros de la Compañía Gestión Salud, entidad individual, correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para PYMES) emitidas por el consejo internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también es la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los periodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalente de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4. Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

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

3.4.2. Activos financieros corrientes.

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

3.4.3. Activos Financieros no corrientes

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

3.4.4. Obligaciones financieras.

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

3.4.5. Proveedores y Cuentas por pagar

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

3.5. Inventarios.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por

deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor a ocho SMMLV (Salario mínimo mensual legal vigente), y que se usaran en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios pero se cargan a los resultados.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes vidas útiles y tasas anuales.

Clase de Activo	Tasa de depreciación fiscal anual %	Años de Vida Útil
Construcciones y edificaciones	2.22%	45
Equipo eléctrico	10.00%	10
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10
Maquinaria, equipos	10.00%	10
Muebles y enseres	10.00%	10
Equipo médico científico	12.50%	8
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5
Equipo de computación	20.00%	5
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5
Equipo de comunicación	20.00%	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedad, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual excede de ocho SMMLV (Salario mínimo mensuales legales vigentes). De lo contrario se controlan en inventarios, pero se cargan a los resultados.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a resultados del periodo.

3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiero sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un pasivo similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor, se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamiento operativo. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados: a los costos de prestación de servicios de cada mes y a los gastos. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Propiedades de inversión

La compañía cuenta con unas oficinas que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.9. Inversiones en asociadas

La empresa tiene participaciones *en asociadas* en las que tiene el poder de participar en la toma de decisiones, pero no ejerce control sobre la otra organización.

Contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando el modelo de costo. Medirá sus inversiones en asociadas, distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas reconocidas.

3.10. Inversiones en negocios conjunto

GESTIÓN SALUD SAS ha adquirido inversiones patrimoniales en otras organizaciones y reconoce estos aportes en la partida de negocios conjuntos donde ejerce figura de control compartido con la otra parte.

Contabilizara todas sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta utilizando el modelo de costo.

3.11. Activos Intangibles

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de: cuatro años para los programas informáticos y diez años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del periodo se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.12. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en los libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor 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 y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.13. Impuesto a las ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente de renta.

Los activos y pasivos de impuesto de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los periodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

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

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

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

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

3.14. Obligaciones laborales

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

3.15. Provisiones

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



3.16. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados; netos de rebajas, y descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.17.1. Venta de Servicios

Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en el país.

3.17.2. Arrendamientos

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

3.17.3. Ingresos de intereses y dividendos

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

3.18. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivo, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir, los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos, el cual es comparado con el valor en libros, siendo la diferencia el deterioro del valor.

4.2. Deterioro de propiedad, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de estos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del gobierno.

4.4. Activos por impuesto diferido

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Efectivo y equivalente de efectivo

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, el Efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye cajas (caja general y menor) y bancos esto es cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional.

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el Estado de Situación Financiera de la siguiente manera:

Cuentas	2024	2023
Caja General	3,549,017	3,211,647
Caja Menor Tesorería	990,827	5,052,510
Caja Menor Santa Marta	232,839	2,589,810
Caja Menor Administración	1,433,910	2,739,916
Cuentas Bancarias (1)	43,434,178	207,791,068
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTES	49,640,771	221,384,951

(1) Los bancos están conformados por las siguientes cuentas en moneda nacional, así:

TIPO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	NO DE CTA.	2024
CTA. CORRIENTE	BANCOLOMBIA	No. 85-212626-89	0
CTA. CORRIENTE	BANCOLOMBIA	No. 85-240142-75	5,500,801
CTA. AHORROS	BANCOLOMBIA	No.78700006316	7,847,673
TARJETAS PREPAGOS	BANCOLOMBIA	N° 4745540006602100	8,038,882
TARJETAS PREPAGOS	BANCOLOMBIA	N° 4745540072755500	3,045,226
CTA. AHORROS	DAVIVIENDA	No.058000072502	19,001,596
TOTAL CUENTAS BANCARIAS			43,434,178

- Con respecto al equivalente de efectivo, a corte 31 de diciembre de 2024 la empresa no cuenta con inversiones de corto plazo que sean susceptibles de convertirse en efectivo.
- Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados, actualmente no existen restricciones en su uso.
- A corte de diciembre de 2024 se efectuaron los arqueos de las cajas existentes en las distintas áreas responsables sin hallazgos.
- En el año 2024 se realizó apertura de una Tarjeta VISA prepago para uso en la ciudad de santa en las compras de gastos menores de la operación.

Nota 2. Deudores comerciales y otros

Financieros

Los deudores de la institución que corresponden con la definición de instrumentos financieros se dividen en deudores comerciales correspondientes a las cuentas por cobrar a clientes en el ejercicio normal del objeto social (deudores de corto plazo) y otros deudores (deudores de largo plazo), que son medidos bajo el modelo de costo amortizado.

(1) A continuación, los clientes de la Sociedad a 31 de diciembre de 2024:

	2024	2023
Cuentas Por Cobrar Clientes A Corto Plazo	87,348,925,854	52,172,079,870
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES (1)	87,348,925,854	52,172,079,870
NOMBRE CLIENTE	2024	2023
COOSALUD EPS	32,895,979,222	11,855,202,847
NUEVA E.P.S S.A.	13,608,641,474	4,295,521,427
MUTUAL SER	12,454,847,608	12,163,012,962
E.P.S SANITAS S.A.	5,847,791,061	5,097,491,211
SALUD TOTAL EPS-S S.A	4,653,527,371	3,235,226,062
ADRES	2,805,313,135	2,129,908,068
POLICIA METROPOLITANA DE CARTAGENA DE INDIA	2,569,961,910	0
E.P.S FAMISANAR S.A.S	2,406,588,446	2,680,068,761
CAJACOPI EPS S.A.S.	2,060,754,039	1,542,010,424
DADIS-ALCALDIA DE CARTAGENA	1,225,769,785	688,784,917
EPS Y MEDICINA PREP. SURA S.A.	1,080,530,569	1,694,642,202
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1,007,092,528	0
ESE CLINICA MATERNIDAD RAFAEL CALVO	698,284,745	1,384,688,879
LA PREVISORA S.A.	354,181,045	496,445,910
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	261,694,729	252089273
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	244,636,642	465,545,644
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES	232,084,678	0
MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	206,910,519	185,124,857
POSITIVA SA CIA DE SEGUROS	203,714,329	0
FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	160,759,340	0
DEMÁS CLIENTES	2,369,862,679	4,006,316,426
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	87,348,925,854	52,172,079,870

El siguiente es el análisis de la cartera por edades a corte de 31 de diciembre de 2024:

CXC NO VENCIDAS	CXC EN MORA 60-91 DIAS	CXC EN MORA 91-180 DIAS	CXC EN MORA 181-360 DIAS	CXC EN MORA MAYOR A 360 DIAS	TOTAL CARTERA POR EDADES 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO A DICIEMBRE 2024	TOTAL CARTERA NETA A DICIEMBRE 2024
37,999,624,171	37,427,891,856	6,241,802,810	3,819,091,664	14,039,153,862	99,527,564,363	12,178,638,509	87,348,925,854.00

De acuerdo con el estudio realizado en el comité de cartera que se lleva a cabo al finalizar cada periodo contable, en el que se evalúan aspectos cuantitativos como las edades de cartera y el comportamiento de pagos durante el año y aspectos cualitativos como el relacionamiento con cada uno de los clientes y los acercamientos realizados por la gerencia, para la vigencia 2023 se realizó un nuevo deterioro por valor de \$ 2.668.261.105 para un total acumulado de \$ 12.178.639.783.

NOMBRE DE CLIENTE	DETERIORO 2023	DETERIORO 2022	TOTAL DETERIORO A 2023
MUTUAL SER	592,564,391	0	592,564,391
UNION TEMPORAL ONCOINTEGRAL TOTAL	441,383,969	0	441,383,969
DADIS	437,717,926	136,547,557	574,265,483
SEGUROS DEL ESTADO S.A	227,277,349	537,133,288	764,410,637
CONSORCIO GESTION UCI	206,750,621	0	206,750,621
SEGUROS GENERALES SURA (SOAT)	136,091,646	20,256,762	156,348,408
AXA SEGUROS COLPATRIA. SOAT	92,955,575	186,175,061	279,130,636
EPS Y MEDICINA PREP. SURA S.A.	84,888,389	44,594,244	129,482,633
E.P.S FAMISANAR S.A.S	66,114,974	40,343,021	106,457,995
LA PREVISORA S.A.	65,805,266	59,668,308	125,473,574
SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SA	59,252,360	67,504,188	126,756,548
CAJA DE PREVISION SOCIAL U. C.	57,383,932	129,014,375	186,398,307
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES	42,721,395	76,486,605	119,208,000
SALUD TOTAL EPS-S S.A	36,508,326	0	36,508,326

GESTIÓN SALUD S.A.S.
Estados Financieros Individuales
A 31 de diciembre de 2024
Valores en Moneda Colombiana Expresados en Pesos

MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	33,952,987	171,719,669	205,672,656
NUEVA E.P.S S.A.	21,397,749	629,512,275	650,910,024
ADRES	19,945,533	214,437,811	234,383,344
COOSALUD EPS - NIT 900226715-3	17,277,625	151,072,056	168,349,681
SECRETARIA DE DESARROLLO DE SALUD - CORDOBA	13,299,965	23,737,657	37,037,622
E.P.S SANITAS S.A.	12,688,783	20158412	32,847,195
MAPFRE COLOMBIA	1,729,463	0	1,729,463
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	474,951	2,980,626	3,455,577
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	65,700	7,555,242	7,620,942
SEGUROS BOLIVAR S.A	12,130	0	12,130
COOMEVA EPS S.A	0	1,472,446,136	1,472,446,136
COMFAMILIAR EPS-S	0	875,543,747	875,543,747
CAFESALUD E.P.S.	0	503,120,297	503,120,297
CAPRECOM	0	502,927,498	502,927,498
COMPARTA	0	498,763,918	498,763,918
SELVA SALUD ARS	0	384,631,116	384,631,116
MEDIMAS EPS S.A.S.	0	368,984,545	368,984,545
CONSORCIO SAYP	0	294,099,257	294,099,257
SECRETARIA DE SALUD DE SUCRE	0	250,795,833	250,795,833
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	0	238,124,122	238,124,122
EPS AMBUQ. ESS	0	222,655,302	222,655,302
SALUD VIDA S.A.	0	189,724,248	189,724,248
COOSALUD EPS - NIT 800249241-0	0	164,247,432	164,247,432
CAJACOPI ATLANTICO	0	157,711,627	157,711,627
EMDISALUD ESS	0	91,333,253	91,333,253
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA	0	69,338,453	69,338,453

GESTIÓN SALUD S.A.S.
Estados Financieros Individuales
A 31 de diciembre de 2024
Valores en Moneda Colombiana Expresados en Pesos

IKE ASISTENCIA COLOMBIA S.A.	0	7,675,331	7,675,331
SOLUCIONES DIAGNOSTICAS PRADO LTDA	0	7,539,509	7,539,509
CENTRO DE CIRUGIA AMB.IPS SAS	0	6,262,104	6,262,104
DIR.GENERAL DE SANIDAD MILITAR	0	6,163,596	6,163,596
FUNDACION HOSPITAL INFANTIL NAPOLEON FRANCO PAREJA	0	6,012,700	6,012,700
SERVIMEDAS LTDA.	0	5,936,518	5,936,518
SEC.DE SALUD Y P SOCIAL ANTIOQ	0	5,072,791	5,072,791
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET MUTUAL	0	5,067,450	5,067,450
E.P.S. HUMANA VIVIR S.A.	0	4,573,711	4,573,711
POLICIA NACIONAL	0	3,041,110	3,041,110
INTER CARE SAS	0	2,329,861	2,329,861
CARDIF C/BIA SEG. GENERALES SA	0	1,873,403	1,873,403
IMAGENES & RADIOLOGIA LTDA	0	1,836,837	1,836,837
INTENSIVISTAS MATERNIDAD RAFAEL CALVO IPS S.A.	0	1,788,345	1,788,345
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO SA	0	1,674,995	1,674,995
SEGUROS DE VIDA ALFA S.A.	0	795,476	795,476
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S.A.	0	702,540	702,540
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA "DUSAKAWI EPS"	0	627,164	627,164
NUEVO HOSPITAL DE BOCAGRANDE	0	490,796	490,796
SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	0	450,935	450,935
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BOGOTA DC	0	401,476	401,476
CRUZ BLANCA EPS	0	354,329	354,329
ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR E.S.S	0	320,839	320,839
MANEXKA E.S.S	0	257,923	257,923
EPS CONVIDA	0	220,885	220,885

GESTIÓN SALUD S.A.S.
Estados Financieros Individuales
A 31 de diciembre de 2024

Valores en Moneda Colombiana Expresados en Pesos



MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	0	150,687	150,687
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA	0	94,035	94,035
SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	0	34,281	34,281
FIDUCIARIA LA PREVISORA .S.A.	0	16,578	16,578
TOTAL DETERIORO GESTION SALUD	2,668,261,005	9,510,378,778	12,178,639,509

La Clínica Gestión Salud S.A.S. ha mostrado un desempeño financiero destacado durante el ejercicio fiscal del año 2024, especialmente en las áreas de radicación, recaudo y manejo de cartera. Con una eficiencia de radicación del 94.28%, la institución evidencia la solidez de sus procesos administrativos, garantizando que casi la totalidad de los servicios prestados sean debidamente registrados y radicados ante las entidades responsables de pago.

En cuanto al recaudo, se logró una efectividad del 79.64% sobre la radicación, reflejando una gestión de cobro eficiente y proactiva. Este indicador es resultado directo de la aplicación rigurosa de las políticas internas de cartera, estrategias de cobro efectivas y un seguimiento permanente a las cuentas por cobrar. Dichos resultados han fortalecido la liquidez y estabilidad financiera de la clínica, permitiendo una proyección favorable en términos de sostenibilidad económica y capacidad para afrontar compromisos crediticios futuros.

NOMBRE CLIENTE	CASTIGO CARTERA
MUTUAL SER	2,657,143,706
UNION TEMPORAL GESTION SALUD	2,184,566,401
CAJACOPI EPS S.A.S.	390,549,526
ESE CLINICA MATERNIDAD RAFAEL CALVO	198,498,835
ADRES	143,325,638
PARTICULAR	111,833,676
CAJA DE PREVISION SOCIAL U. C.	90,426,300
U.C.I. DEL CARIBE S.A.S.	58,964,942
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A	20,090,108
POSITIVA SA CIA DE SEGUROS	19,958,930
LA EQUIDAD SEGUROS SOAT	19,102,130
POLICIA METROPOLITANA DE CARTAGENA DE INDIA	14,301,499
SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR S.A.	9,242,376
TOTAL CASTIGO 2024	5,918,004,068

Sin embargo, es importante destacar que durante el mismo periodo se presentó una cartera castigada por valor total de \$5.918.004.068, correspondiente a cuentas con antigüedad superior a 360 días consideradas de difícil recuperación. Este castigo se origina principalmente en cuentas significativas de

empresas como Mutua Ser, Unión Temporal Gestión Salud, Cajacopi EPS S.A.S. y ESE Clínica Maternidad Rafael Calvo, entre otras. Dichos valores ya fueron debidamente notificados a través de actas de conciliación y liquidaciones contractuales, en las cuales las empresas responsables manifestaron la improcedencia del pago, respaldando la decisión administrativa y financiera de la clínica de reconocer como pérdida esta cartera.

Adicionalmente, existen cuentas cuya antigüedad supera los cinco años, las cuales, a pesar de los esfuerzos realizados por nuestro equipo jurídico, no pudieron ingresar a procesos ejecutivos por haber cumplido el término legal máximo establecido para ejercer acciones judiciales, ocasionando también su reconocimiento como cartera castigada.

Nota 3. Activos no financieros -Otros anticipos

El siguiente es el detalle de saldos clasificados como Activos no Financieros:

	2024	2023
Anticipo a proveedores (1)	1,134,458,710	3,763.858.236
Otros Deudores (2)	4,861,195,175	7,214,050,238
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	5,995,653,885	10,977,908,475

Los saldos girados al cierre de cada año son legalizados a 31 de marzo del año siguiente.

Durante el año 2024 se giraron dineros necesarios para apoyar la operación de la entidad en conceptos tales como equipos biomédicos, muebles enseres, adecuación de infraestructura.

(1). Los anticipos a proveedores más representativos a 31 de diciembre de 2024 son:

NOMBRE DE PROVEEDOR	SALDO A 2024
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	474,470,400
AIRMAX SAS	102,000,000
SERVICIOS DE INGENIERIA GLOBAL S.A.S	74,258,776
LAVANTEL LAVANDERIA CLEAN SHOP SAS	57,000,000
ECOIRE S.A.S	37,000,000
RAFAEL MAURICIO CAMPO AMAYA	30,000,000
SOLUCION PUNTUAL S.A.S	27,670,305
DEMÁS PROVEEDORES	332,059,229
TOTAL ANTICIPOS	1,134,458,710

(2) El rubro de otros deudores corresponde a anticipos girados a nuestras empresas asociadas y que son legalizados según acuerdos contractuales dentro de las vigencias corrientes, los cuales vamos legalizando de manera mensual y periódica con la emisión de facturas generadas, el rubro detallado del concepto esta conformado así:

NOMBRES VALOR ANTICIPO A 2024

GESTIÓN SALUD S.A.S.
Estados Financieros Individuales
A 31 de diciembre de 2024
Valores en Moneda Colombiana Expresados en Pesos

CENTRO RADIONCOLOGICO	4,360,509,646
GESTION RADIOLOGICA SAS	297,684,257
NUTRIMOS Y SERVIMOS SAS	90,689,528
DEMÁS PROVEEDORES	112,311,744
TOTAL ANTICIPO A 2023	4,861,195,175

Nota 4. Activos no financieros -Anticipo de impuestos

El siguiente es el detalle de saldos clasificados como Activos de Impuestos:

	2024	2023
Otras Retenciones Practicadas	75,858,094	24,549,721
Saldo a Favor	2,702,429,444	0
Beneficio Tributario ART 256-1 ET (1)	2,170,980,000	1,832,901,210
TOTAL	4,949,267,538	1,857,450,931

Beneficio Tributario ART 256-1 ET; Durante el año 2024 Gestión Salud participo de conformidad con el parágrafo 1° del artículo 158 -1 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 91 de la Ley 1819 de 2016 en la deducción prevista en el presente artículo y del descuento establecido en el artículo 256 del Estatuto Tributario por proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación "El Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación (CNBT) declaro aceptado el monto de \$ 4.341.960.000 el cual según lo establecido en los artículos mencionados se podrá deducir por renta el 50% de este valor. Se espera que para el primer trimestre del año 2025 sea emitida la resolución por parte de MINCIENCIAS.

Nota 5. Inversiones

GESTIÓN SALUD SAS ha adquirido inversiones patrimoniales en otras organizaciones y reconoce bajo el modelo del costo estos aportes en la partida de negocios conjuntos, donde ejerce figura de control compartido con la otra parte, a continuación, detallamos estas participaciones teniendo en cuenta las exigencias de la Sección 15 de NIIF para Pyme

TERCERO	NIT	MEDICION	% Participación	Saldo en libros 31-12-2023
CENTRO RADIOONCOLOGICO DEL CARIBE S.A.S.	806,007,650	1. Costo – Deterioro	51%	4,748,107,609

Por acuerdo de los accionistas la toma de las decisiones se hace de forma conjunta entre las partes. En el año 2024 no se presentó deterioro en el valor de las inversiones.

Además, la empresa tiene participaciones *en asociadas* en las que tiene el poder de participar en la toma de decisiones, pero no ejerce control sobre la otra organización. A continuación, detallamos estas participaciones teniendo en cuenta las exigencias de la sección 14 de NIIF para Pymes:

TERCERO	NIT	MEDICION	Saldo en libros 31-12-2024
GESTION RADIOLOGICA SAS	900,565,677	1. Costo – Deterioro	866,561,861
BANCOLOMBIA	890,903,938	1. Costo – Deterioro	18,972,800
TOTAL INVERSIONES			885,534,661

Para el año 2023 la entidad realizo contrato de compraventa de acciones en la sociedad GESTION RADIOLOGICA SAS de 46.400 acciones por un valor de \$ 650.000.000 logrando abonar el 85% de lo acordado. En el primer trimestre del año 2024 se realizó el pago del saldo. En esta entidad no se decretaron ni pagaron dividendos durante la vigencia 2024.

Nota 5. Propiedades, planta y equipo.

La base de medición utilizada para la determinación del importe en libros de todos los elementos que conforman la Propiedades, Planta y Equipo de GESTION SALUD S.A.S. Corresponde al costo en reconocimiento inicial y al modelo de costo en medición posterior, esto es costo -depreciación acumulada - deterioro acumulado. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la entidad.

A continuación presentamos el consolidado por cada tipo de activos al cierre de cada vigencia, tal como se pueden visualizar en nuestros Estados financieros:

	2024	2023
Terreno	2,060,895,540	2,060,895,540
Construcciones y Edificaciones	42,776,605,509	12,676,605,509
Maquinarias y Equipos	3,314,262,738	3,640,321,393
Equipos de Oficina	3,762,772,939	3,467,977,084
Equipos de Computación	2,327,282,815	1,817,512,328
Equipos Médicos U.F Hospitalización e Internación	17,338,476,249	15,456,258,498
Equipo de Transporte	2,805,237,990	2,805,237,990
Menos: Depreciación Acumulada	-14,511,565,582	-9,405,973,733
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	59,873,968,197	32,518,834,609

Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación, detallamos los cambios que se han presentado en la P.P. y E. durante el año 2024:

GESTIÓN SALUD S.A.S.
Estados Financieros Individuales
A 31 de diciembre de 2024

Valores en Moneda Colombiana Expresados en Pesos



COSTO	Terreno	Construcciones y Edificaciones	Maquinarias y Equipos	Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Equipos Medicos	Equipo de Transporte	TOTAL
1 de enero de 2024	2,752,389,500	11,985,111,549	3,640,321,393	3,467,977,084	1,817,512,328	15,456,258,498	2,805,237,990	41,924,808,342
Adiciones	-	28,900,000,000	117,207,856	294,795,855	66,503,976	1,882,217,751	-	31,260,725,438
Avaluos		1,200,000,000						1,200,000,000
Disposiciones								-
Saldo a 31 de diciembre de 2024	2,752,389,500	42,085,111,549	3,757,529,249	3,762,772,939	1,884,016,304	17,338,476,249	2,805,237,990	74,385,533,780
Depreciación acumulada y deterioros								
1 de enero de 2024	0	123,112,062	793,232,763	861,590,330	693,130,209	6,291,243,905	643,664,463	9,405,973,732
Depreciación anual	0	653,601,264.0	306,224,910.0	597,018,042.0	275,186,964.0	3,193,403,652.0	80,157,018.0	5,105,591,850
31 de diciembre de 2024	0	776,713,326	1,099,457,673	1,458,608,372	968,317,173	9,484,647,557	723,821,481	14,511,565,582
Saldo a 31 de diciembre de 2024	2,752,389,500	41,308,398,223	2,658,071,576	2,304,164,567	915,699,131	7,853,828,692	2,081,416,509	59,873,968,198

Gestión Salud

Nota 7. Intangibles

A 31 Diciembre de 2023, se reconocen los siguientes valores por activos intangibles que son medidos bajo el método del costo amortizado:

	2024	2023
PROGRAMAS CONTABLES	168,227,122	88,709,896
(-) AMORTIZACION	<u>-98,796,099</u>	<u>-72,452,962</u>
TOTAL INTANGIBLES	69,431,023	16,256,934

La amortización de este activo intangible se calculó bajo el método de línea recta a diez años. Al cierre del año 2022 Y 2023 no se evidenciaron índices de deterioro.

Instrumentos financieros del pasivo

Nota 8. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se encuentran conformadas de la siguiente manera:

	2024	2023
Obligaciones financieras corto plazo (1)	587,348,652	62,282,567
Obligaciones financieras largo plazo (2)	<u>55,459,661,072</u>	<u>34,048,312,621</u>
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	56,047,009,724	34,110,595,188

(1) A corte de Diciembre de 2024 el saldo por pagar corresponde a las tarjetas de crédito Mastercard Bancolombia por valor de \$ 1.864.684 y Visa Bancolombia por valor de \$ 60.195.927. En cuanto al rubro del 2024 corresponde a una reclasificación de la cuenta corriente de Bancolombia N° 85-212626-89 la cual presenta un sobre giro a corte de diciembre 2024 producto de sobregiros bancarios. Se ha debitado la cuenta de bancos en razón a que tenía un saldo crédito, y se ha acreditado la cuenta de obligaciones financieras. Puesto que, se debe reconocer la deuda que se tiene con el banco al haber sobregirado la cuenta. Este movimiento se ha hecho por presentación de los estados financieros de forma que la información sea lo más adecuada posible.

(2) El siguiente es el detalle de las obligaciones a largo plazo:

GESTIÓN SALUD S.A.S.
Estados Financieros Individuales
A 31 de diciembre de 2024

Valores en Moneda Colombiana Expresados en Pesos



TIPO	ENTIDAD	TASA	EA	NOMBRE	2024	2023
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	DTF T.A + 7.68%	20.2%	OPERACION DE LEASING N° 200943	79,840,771	80,870,908
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	DTF T.A + 7.68%	20.2%	OPERACION DE LEASING N° 200942	348,445,151	423,075,060
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	DTF T.A + 5.74%	20.0%	OPERACION DE LEASING N° 174066	29,511,594	64,970,579
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152277 B OCCIDENTE	537,375,476	656,359,822
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152289 B OCCIDENTE	174,774,173	213,472,237
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.6%	OPERACION LEASING 180152307 B OCCIDENTE	32,577,408	39,790,617
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152308 B OCCIDENTE	223,820,630	273,378,438
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 7.10%	20.7%	OPERACION LEASING 180152545 B OCCIDENTE	69,861,613	85,330,197
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152546 B OCCIDENTE	82,728,170	101,045,636
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152632 B OCCIDENTE	166,303,203	203,125,647
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.8%	OPERACION LEASING 180152625 B OCCIDENTE	236,317,369	286,284,728
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	21.0%	OPERACION LEASING 180152304 B OCCIDENTE	271,581,836	327,877,958
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	21.2%	OPERACION LEASING 180152679 B OCCIDENTE	590,329,963	708,779,411
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.9%	OPERACION LEASING 180152718 B OCCIDENTE	65,801,948	79,437,261
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.2%	OPERACION LEASING 180153255 B OCCIDENTE	287,200,301	345,121,226
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	19.4%	OPERACION LEASING 180153614 B OCCIDENTE	76,968,604	92,045,000
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	19.4%	OPERACION LEASING 180152719 B OCCIDENTE	111,440,793	133,377,485
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.5%	OPERACION LEASING 180153259 B OCCIDENTE	445,855,102	534,796,806
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	19.4%	OPERACION LEASING 180153559 B OCCIDENTE	34,879,516	41,745,413
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.55%	OPERACION LEASING 180153829 B OCCIDENTE	183,882,769	220,564,748
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.6%	OPERACION LEASING 180153898 B OCCIDENTE	34,621,528	41,528,025
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.5%	OPERACION LEASING 180153902 B OCCIDENTE	32,984,572	38,889,200
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.4%	OPERACION LEASING 180153326 B OCCIDENTE	288,689,150	346,910,337
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.6%	OPERACION LEASING 180153844 B OCCIDENTE	229,894,128	275,754,712
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152288 B OCCIDENTE	160,156,460	194,450,926
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	20.7%	OPERACION LEASING 180152440 B OCCIDENTE	262,282,874	318,445,774
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	IBR + 6.25%	20.2%	OPERACION DE LEASING N° 312857 BANCOLOMBIA	168,084,272	277,921,520
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	IBR + 8.41%	22.5%	OPERACION LEASING 317639 BANCOLOMBIA	5,510,150,501	6,974,874,053
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR MV + 5.30%	19.4%	OPERACION LEASING 180153560 B OCCIDENTE	312,463,365	373,970,576
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.5%	OPERACION LEASING 180153992 B OCCIDENTE	74,501,286	87,837,898
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.5%	OPERACION LEASING 180153934 B OCCIDENTE	63,435,770	74,766,677
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.6%	OPERACION LEASING 180153995 B OCCIDENTE	131,716,237	155,295,000
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 7.10%	20.7%	OPERACION LEASING 180154425 B OCCIDENTE	94,011,758	108,997,090
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.54%	OPERACION LEASING 180154225 B OCCIDENTE	148,271,216	174,879,339
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.54%	OPERACION LEASING 180154321 B OCCIDENTE	38,036,120	44,099,020
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.55%	OPERACION LEASING 180153994 B OCCIDENTE	106,434,460	123,347,664
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.53%	OPERACION LEASING 180154252 B OCCIDENTE	77,003,293	89,250,000
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.55%	OPERACION LEASING 180153932 B OCCIDENTE	57,698,156	64,736,000
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18.53%	OPERACION LEASING 180154378 B OCCIDENTE	32,761,816	45,253,320
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 5.00%	18,46%	OPERACION LEASING 180156199 B OCCIDENTE	245,672,245	263,347,000
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18,23%	OPERACION LEASING 180155729 B OCCIDENTE	108,192,581	117,810,000
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	18,53%	OPERACION LEASING 180156075 B OCCIDENTE	557,856,353	-
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.80%	0.0%	OPERACION LEASING 180157443 B OCCIDENTE	27,000,000,000	-
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	DTF + 4.0%	17.6%	OPERACION LEASING BANCOLOMBIA 248844	1,962,642,917	2,167,664,890
PRESTAMO	LEASING BANCOLOMBIA	IBR + 1.0%	13.9%	CREDITO BANCOLOMBIA FNG 4900084122	-	373,311,112
LEASING	LEASING BANCOLOMBIA	DTF + 4.73%	20.2%	OBLIGACIÓN LEASING 261679	1,166,523,163	1,434,542,507
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 4.53%	17.9%	OPERACION LEASING 180144127 B OCCIDENTE	-	82,001,133
LEASING	BANCO OCCIDENTE	IBR + 3.46%	16.7%	OPERACION LEASING 180144904 B OCCIDENTE	-	14,260,060
CARTERA	BBVA	IBR + 2.8%	0.0%	BBVA CREDITO CARTERA N° 9600001640	1,499,999,994	3,499,999,998
CARTERA	DAVIVIENDA	IBR + 2.70%	0.0%	CREDITO DAVIVIENDA N°8000361490	779,315,030	2,095,475,099
CARTERA	BANCO OCCIDENTE	IBR + 7.70%	21,80%	CREDITO 83030030429 BANCO OCCIDENTE	298,442,843	638,398,709
CARTERA	BANCO OCCIDENTE	IBR + 5.30%	18,84%	CREDITO 83030037671 BANCO OCCIDENTE	693,527,512	1,160,906,967
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 6.5%	0.0%	PRESTAMO BANCOLOMBIA N° 4900085020	-	2,565,933,492
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 7.3%	0.0%	PRESTAMO BANCOLOMBIA N° 4900085049	-	2,216,960,912
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 7.0%	0.0%	PRESTAMO BANCOLOMBIA N° 4900085098	-	880,044,433
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	DTF + 5.60%	0.0%	PRESTAMOS CREDIAGIL BANCOLOMBIA	3,910,328,000	1,815,000,000
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 2.80%	0.0%	PRESTAMO FINDETER 4900085236	3,472,921,070	-
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 1.0%	13.9%	PRESTAMO 9850001021 BANCOLOMBIA	2,137,639	-
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 4.80%	0.0%	PRESTAMO 1260103838 BANCOLOMBIA	158,408,373	-
CARTERA	BANCO OCCIDENTE	IBR+4,43MV%	0.0%	PRESTAMO BANCO OCCIDENTE OBLIGACION N°83030	1,306,000,000	-
PRESTAMO	BANCOLOMBIA	IBR + 4.80%	0.0%	PRESTAMOS 850119673 BANCOLOMBIA	425,000,000	-
				TOTAL OBLIGACIONES	55,459,663,096	34,048,314,643

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en moneda local y tienen plazo de pago entre uno y diez años. Para el año 2024 para mantener la operación en la nueva sede en la ciudad de Santa Marta fueron adquiridas 07 nuevas obligaciones por un valor de \$ 32.922.323.435.

BANCO	TIPO OBLIGACION	VALOR
BANCOLOMBIA	PRESTAMO	4,058,467,082
OCCIDENTE	CARTERA ORDINARIA	1,306,000,000
OCCIDENTE	LEASING	27,557,856,353
TOTAL OBLIGACIONES NUEVAS		32,922,323,435

Se realizaron abonos a capital por un valor de \$ 3.865.836.028 y fueron finalizadas las siguientes obligaciones:

BANCO	N° OBLIGACION	VALOR
LEASING BANCOLOMBIA	FNG 4900084122	373,311,112
BANCO OCCIDENTE	LEASING 180144127	82,001,133
BANCO OCCIDENTE	LEASING 180144904	14,260,060
BANCOLOMBIA	N° 4900085020	2,565,933,492
BANCOLOMBIA	N° 4900085049	2,216,960,912
BANCOLOMBIA	N° 4900085098	880,044,433
TOTAL OBLIGACIONES FINALIZADAS		6,132,511,142

Nota 9. Cuentas Comerciales por pagar

Corrientes-Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por pagar

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2024 y 2023 son saldos en moneda local y son medidas al costo:

	2024	2023
Costos y Gastos por Pagar Corto Plazo (1)	35,560,763,209	18,319,690,374
Cuentas por Pagar a Largo Plazo (2)	7,772,834,687	6,227,169,169
Cuentas Comerciales Por Pagar	43,333,597,897	24,546,859,543

(1) Los Costos y Gastos por Pagar a corto plazo al 31 de diciembre del 2024 y 2023 son los siguientes:

	2024	2023
Proveedores Nacionales	27,799,520,873	12,596,245,301
Costos y Gastos por Pagar (a)	7,761,242,336	5,723,445,073
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	35,560,763,209	18,319,690,374

(a) Dentro de la cuenta costos y gastos por pagar la Clínica registra todas erogaciones necesarias para la explotación de su objeto social, está conformada así:

	2024	2023
Honorarios (a)	6,026,660,608	3,976,710,658
Servicios (a)	1,708,300,847	1,162,647,311
Otros (a)	26,280,881	584,087,104
TOTAL CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR	7,761,242,336	5,723,445,073

(2) Los Costos y Gastos por Pagar a Largo plazo al 31 de diciembre del 2024 y 2023 son los siguientes:

	2024	2023
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	7,772,834,687	6,227,169,169
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	7,772,834,687	6,227,169,169

Para el 31 de Diciembre de 2024 las cuentas por pagar la componen cesiones de crédito con empresas aliadas y otros pasivos con aliados estratégicos.

CONCEPTO	2024	2023
CESION DE CREDITO	2,419,219,109	701,217,137
DEUDA CON SOCIO	262,480,838	1,333,918,209
PASIVOS CON ALIADOS (a)	5,091,134,740	4,192,033,823
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	7,772,834,687	6,227,169,169

(a) El pasivo con aliados estratégicos está conformado así:

ALIADO ESTRATEGICO	2024	2023
INNARE SAS	927,470,375	933,711,873
NUTRIMOS Y SERVIMOS LTDA	3,716,717,301	3,114,592,905
LAVASERVI S.A.S	81,815,895	143,729,044
OTROS PASIVOS	365,131,169	-
PASIVOS CON ALIADOS	5,091,134,740	4,192,033,822

Nota 10. Activos y pasivos por impuesto corrientes y diferidos

El pasivo por impuestos corrientes se conforma así:

	2024	2023
Retención En La Fuente	1,002,618,768	1,474,550,808
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido De Renta Y Complementarios (1)	56,274,000	72,485,000
Impuesto Diferido (2)	172,448,790	-
	849,133,744	849,133,744
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,080,475,302	2,396,169,552

(1) La tasa de impuesto de renta en el año 2023 y 2024 es del 35%. Para el año 2024 se registró gasto por impuesto de renta por valor de \$ 3.426.436.000, a su vez se realizó la deducción por auto retenciones y retenciones practicadas por clientes durante el 2024 y deducción por beneficio tributarios establecido en el artículo 256 del Estatuto Tributario por proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación.

Nota 11. Beneficios a Empleados

Esta política se aplica para contabilizar todas las retribuciones de los empleados que presten sus servicios a la Institución De acuerdo con lo establecido en la sección 28 de NIIF para Pymes Gestión Salud S.A.S presenta beneficios tales como:

1. Sueldos, salarios, comisiones, aportes a la seguridad social.
2. Viáticos que no sean legalizados adecuadamente conforme a la norma local lo estipula.
3. Permisos retribuidos a corto plazo (tales como los derechos por permisos remunerados o los permisos remunerados por enfermedad), cuando se espere que éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

	2024	2023
Nominas Por Pagar	1,832,209,353	1,733,394,193
Cesantías Consolidadas	1,508,606,892	1,035,743,090
Intereses Sobre Cesantías	163,100,584	107,815,727
Vacaciones	1,114,841,095	552,284,730
Retenciones y aportes de nomina	484,668,899	412,757,100
Otra DEDUCCIONES	114,657,510	175,489,718
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	5,218,084,333	4,017,484,558

Nota 12. Anticipos y Avances Recibidos

Para el año 2024 se realizó un proceso de solicitudes de relaciones de pagos recibidos por parte de nuestros clientes y fueron aplicadas en nuestra cartera.

PATRIMONIO

Nota 13. Capital

	2024	2023
Capital Autorizado, Suscrito Y Pagado (1)	4,000,000,000	4,000,000,000
Prima En Colocación De Acciones	1,351,183,562	1,351,183,562
Reserva Legal	1,000,000,119	1,000,000,119
Superávit Por Valoraciones	3,424,030,643	3,424,030,643
Resultado Presente Ejercicio	19,013,719,099	10,767,564,268
Utilidades O Excedentes Acumuladas.	28,442,929,941	17,675,365,674
TOTAL PATRIMONIO	57,231,863,364	38,218,144,266

A continuación, relacionamos listado de accionistas:

	NÚMERO ACCIONES	PARTICIPACIÓN %	VALOR TOTAL
JULIO CESAR BORELLY JULIO	4000	100%	4,000,000,000
TOTAL ACCIONES	4000	100%	4,000,000,000

- (a) El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 consiste en 4.000.000 de acciones a un valor nominal de \$1.000 cada una, para un total del capital suscrito y pagado de \$ 4.000.000.000,00. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas. En las vigencias 2024 y 2023 no se realizaron capitalizaciones ni fueron decretadas utilidades.
- (b) Se realizó la revaluación de la propiedad planta y equipo por valor de \$ 4.028.271.345 de los siguientes inmuebles
- Terreno Ubicado en la dirección D21 A 47- 44 con matrícula inmobiliaria N° 060-140490 con un revaluó diferencial de \$ 418.259.228
 - Construcción Ubicado en la dirección T48 21- 113 con matrícula inmobiliaria N° 060-40542 con un reevaluó diferencial de \$ 213.590.960
 - Terreno Ubicado en la dirección C 31 54 -24 con matrícula inmobiliaria N° 060- 74809 con un revaluó diferencial de \$ 568.149.812
- (c) Durante el año 2024 NO se decretaron y No se pagaron dividendos.

Nota 14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2024 y 2023 incluyen las ventas por sede en los servicios asistenciales que se detallan a continuación:

	2024	2023
CARTAGENA	92,334,233,768.02	91,039,748,754.67
HOSPITALIZACION	39,618,628,189.73	19,680,867,626.00
CIRUGIA	26,923,067,254.19	21,345,765,881.72
AYUDA DIAGNOSTICAS	13,482,908,773.08	24,080,411,674.87
URGENCIAS	9,261,104,377.00	7,699,569,885.00
CONSULTA EXTERNA	3,204,537,187.00	2,131,292,925.00
APOYO TERAPEUTICO	1,084,859,815.00	939,608,807.88
CUIDADOS INTERMEDIOS	29,931,324.00	5,881,166,921.00
CUIDADOS INTENSIVOS	27,085,918.00	11,259,367,347.00
HEMODINAMIA	14,543,745.00	-
DEVOLUCIONES	1,312,432,814.98	1,978,302,313.80
STA MARTA	80,868,902,129.95	18,889,875,231.04
HOSPITALIZACION	32,050,803,715.00	4,871,861,313.00
AYUDA DIAGNOSTICAS	17,425,494,550.00	4,101,425,195.00
CIRUGIA	14,987,389,851.00	3,520,383,367.04
URGENCIAS	10,646,625,796.00	3,538,219,896.00
CONSULTA EXTERNA	4,808,870,397.00	599,368,474.00
APOYO TERAPEUTICO	1,414,935,222.00	345,335,437.00
HEMODINAMIA	554,983,954.00	-
CUIDADOS INTERMEDIOS	274,223,089.00	863,292,591.00
CUIDADOS INTENSIVOS	10,386,603.00	1,049,988,958.00
DEVOLUCIONES	1,304,811,047.05	-
Total general	173,203,135,897.97	109,929,623,985.71

Desde la apertura de nuestra sede en la ciudad de santa marta en el 2 Semestre del 2023 nuestros ingresos han presentado un incremento del 57% del 2022 al 2023 y del 58% aproximadamente en el 2024 en comparación con el 2023. Nuestro modelo de contratación basado en la modalidad de eventos a favorecido el incremento debido a la aplicación de tarifas soat para las entidades que no tenemos contratos.

A continuación, relación de los clientes más representativos para el periodo contable 2024:

CLIENTES	2024	2023
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	67,162,767,020	26,587,808,449
MUTUAL SER	33,435,852,077	32,030,981,459

NUEVA EPS	27,644,683,146	9,967,196,467
SANITAS EPS	11,413,590,288	6,989,525,081
SALUD TOTAL E.P.S-S S.A.	9,596,612,795	8,139,697,480
FAMISANAR EPS	4,512,422,969	2,417,547,063
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N°8	4,427,908,082	4,930,308,948
POLICIA METROPOLITANA DE CARTAGENA DE INDIAS	3,416,341,996	3,183,058,354
EPS MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	2,255,673,324	2,430,580,777
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS -LA PREVISORA SA	1,139,466,249	-
DEMÁS CLIENTES	8,197,817,953	13,252,919,908
TOTAL INGRESOS	173,203,135,898	109,929,623,986



A continuación, relación de los clientes más representativos para el periodo contable 2024 por ciudad:

CARTAGENA	2024	2023
MUTUAL SER	25,216,778,855	29,299,625,626
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	27,066,220,285	21,395,994,569
NUEVA EPS	13,850,112,645	7,913,757,822
SALUD TOTAL E.P.S-S S.A.	5,283,351,483	6,249,047,770

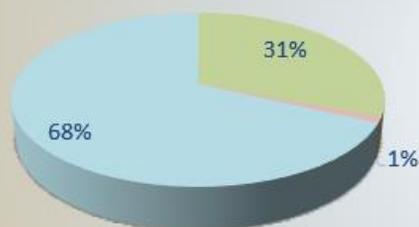
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N°8	4,427,908,082	4,930,308,948
CENTRO RADIO ONCOLOGICO DEL CARIBE S.A.S.	29,781,471	4,316,179,174
SANITAS EPS	3,738,491,050	3,779,554,131
POLICIA METROPOLITANA DE CARTAGENA DE INDIAS	3,416,341,996	3,183,058,354
EPS MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	2,020,534,926	1,841,268,372
CAJACOPI EPS SAS	316,261,390	1,338,603,384
DEMÁS CLIENTES	6,968,451,584	6,792,350,605
TOTAL CARTAGENA	92,334,233,768	91,039,748,755

STA MARTA	2024	2023
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	40,096,546,735	5,191,813,880
NUEVA EPS	13,794,570,501	2,053,438,645
MUTUAL SER	8,219,073,221	2,731,355,833
SANITAS EPS	7,675,099,238	3,209,970,950
SALUD TOTAL E.P.S-S S.A.	4,313,261,312	1,890,649,710
FAMISANAR EPS	3,728,851,708	1,253,039,566
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES	524,114,145	165,786,660
FIDEICOMISOS - LA PREVISORA SA	321,426,769	-
ADRES	319,624,718	842,095,586
EPS MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	235,138,398	589,312,405
DEMÁS CLIENTES	1,641,195,385	962,411,996
TOTAL CARTAGENA	80,868,902,130	18,889,875,231

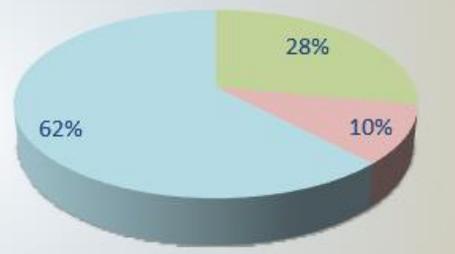
TOTAL INGRESOS	173,203,135,898	109,929,623,986
-----------------------	------------------------	------------------------

PROPORCION DE VENTAS POR REGIMENES

PROPORCION DE VENTAS POR REGIMEN SANTA MARTA



PROPORCION DE VENTAS POR REGIMEN CARTAGENA



Contributivo Excepcion Subsidio

Contributivo Excepcion Subsidio

Nota 15. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2024 y 2023 comprenden:

CONCEPTO	2024	2023
DIVERSOS	1,206,016,224	96,673,154
RECUPERACIONES	506,643,851	336,860,048
OPERACIONALES	173,948,710	144,378,033
APOYOS GUBERNAMENTALES	137,713,875	-
VENTA DE AF	119,335,132	-
FINANCIEROS	1,454,821	2,756,952
SERVICIOS	688,500	550,500
DIVIDENDOS	-	2,512,368,219
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	2,145,801,113	3,093,586,906

a). Este rubro para el 2024 lo conforman los siguientes conceptos:

1. Ajuste valor razonable de las PPYE 61 %
2. Descuentos comerciales y descuentos condicionados propios de las negociaciones realizadas por el departamento de compras con una participación del 26%.
3. Otros ingresos 13%

Nota 16. Costo de ventas

COSTOS	2024	2023
MEDICAMENTOS	24,413,520,993	12,481,514,940
HONORARIOS	23,463,027,081	14,817,754,873
NOMINAS	13,572,726,712	8,543,871,700
ASISTENCIALES CONTRATADOS	10,483,943,116	9,913,682,612
DV Y NC DE PERIODOS ANTERIORES	7,212,111,369	
MOS	5,827,493,457	4,006,696,868
CASINOS Y RESTAURANTES	4,020,699,170	2,163,221,448
PROVISION DE NOMINAS	3,241,497,785	2,056,688,346
APORTES DE NOMINA	2,508,113,185	1,662,914,152
SERV ENERGIA	2,387,244,533	1,464,973,539
COMPRA DE MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,959,074,488	270,900,669
ASEO	1,112,756,467	773,972,725
MANTEMIENTOS INFRAESTRUCTURA	622,310,860	1,914,600
OXIGENO	549,599,627	366,056,821
ARRIENDOS	422,919,311	1,272,270,550
SERV AGUA	208,449,623	112,585,191
MANTENIMIENTO BIOMEDICOS	162,746,648	215,726,446

GASTOS DE TRANSPORTES Y VIATICOS	141,353,000	4,305,499
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	87,876,727	113,441,556
DIVERSOS	78,543,831	4,948,234
INTERNET, TELEFONIA Y TV	36,565,568	11,106,584
OTROS GASTOS DE PERSONAL	25,552,632	
MANTEMIENTO MAQUINARIA	8,449,340	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	2,071,500	825,000
OTROS GASTOS DE NOMINA	1,104,396	1,000,440
SEGUROS		644,200
TOTAL COSTOS	102,549,751,418	60,261,016,993

Los costos aumentaron en un 70% aproximadamente y corresponde a conceptos de suministro e instalación de todos materiales necesarios para la prestación de servicio de salud.

Los costos con mayor representación son los medicamentos con un 24%, honorarios 23%, nominas 13% y asistenciales contratados un 10%.

Nota 17. Gastos operacionales de administración y ventas

GASTOS DE OPERACIÓN	2024	2023
NOMINAS	6,679,608,833	5,973,084,887
ARRIENDOS	4,085,718,825	4,568,540,524
MANTEMIENTOS INFRAESTRUCTURA	1,286,819,392	5,518,108,704
DEPRECIACION	5,105,591,850	1,665,181,622
CASINOS Y RESTAURANTES	3,320,187,526	2,774,970,439
GASTOS DE REPRESENTACION	3,359,004,376	1,265,717,358
HONORARIOS	2,302,886,740	597,510,169
PROVISION DE NOMINAS	1,420,204,348	1,039,906,143
APORTES DE NOMINA	1,269,498,753	997,596,193
VIGILANCIA	1,108,183,180	888,787,648
GASTOS DE TRANSPORTES Y VIATICOS	1,326,615,911	560,452,260
SERV ENERGIA	823,138,716	979,232,931
SEGUROS	805,625,887	951,268,520
GASTOS LEGALES	1,422,071,007	292,303,159
COMPRA DE MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	903,389,509	477,639,533
DIVERSOS	866,285,758	404,638,886
INTERNET, TELEFONIA Y TV	526,554,688	348,746,871
MANTEMIENTO MAQUINARIA	174,932,787	524,830,803
ASEO	178,773,029	306,095,348
OTROS GASTOS DE PERSONAL	60,174,382	356,948,418
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	92,426,633	253,540,584
MANTEMIENTO EQUIPOS DE OFICINA	102,555,486	241,190,815
OTROS IMPUESTOS	268,568,254	71,651,645

DV Y NC DE PERIODOS ANTERIORES	302,748,670	8,130,238
DETERIORO		231,405,715
PUBLICIDAD Y MERCADEO	90,799,757	125,881,078
OTROS GASTOS DE NOMINA	99,442,770	81,943,900
MANTENIMIENTO VEHICULOS	92,030,872	59,544,060
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	75,902,589	69,593,969
IMPUESTOS	74,228,968	66,059,462
SERV AGUA	74,780,179	58,143,896
MANTENIMIENTO BIOMEDICOS	54,556,071	74,839,587
AMORTIZACION	30,143,142	33,943,144
MENSAJERIA	407,972	547,700
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	38,383,856,860	31,867,976,209

Nota 18. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2024 y 2023 incluye:

GASTOS NO OPERACIONALES		
GASTOS DE INTERESES	2024	2023
INTERESES CORRIENTES	5,740,403,953	2,763,951,483
OTROS GASTOS FINANCIEROS	2024	2023
GRAVAMEN FINANCIEROS	676,081,230	430,098,173
DIVERSOS	4,667,961	1,016,558,181
INTERESES MORATORIOS	358,498,466	189,478,358
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	81,540,429	102,485,920
DESC POR PRONTO PAGO	89,548,951	76,184,305
SANCIONES	1,318,000	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,211,655,037	1,814,804,938
OTROS GASTOS	2,024	2,023
DV Y NC DE PERIODOS ANTERIORES	6,678,821,576	2,668,260,733
OTROS GASTOS	-	1,341,810,736
DIVERSOS	250,431,708	103,386,704
DETERIORO	-	303,376,129
SANCIONES	34,574,178	58,952,000
TOTAL OTROS GASTOS	6,963,827,462	4,475,786,302
IMPUESTO DE RENTA	2,024	2,023
TOTAL IMPUESTOS	1,311,730,000	1,072,110,700
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	15,227,616,453	10,126,653,423

Los gastos financieros incrementaron en el 2024 debido a que el mayor rubro de participación se encuentra concentrado en los intereses financieros, esta situación se presenta debido al apalancamiento operativo para la puesta en marcha de la sede en la ciudad de santa marta.

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con bases a la NIC 10 “Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa” es decir, después del 31 de diciembre de 2024, GESTION SALUD S.A.S informa que NO tiene conocimientos de otros eventos de relevante impacto en las condiciones económicas de la entidad y que estos, No han originado incertidumbre significativa.

20. HECHOS RELEVANTES

Para el primer trimestre del año 2024 se realizó el pago del saldo de acciones en Gestion Radiologica e inmediatamente queda el registro en la cuenta de acciones y aportes por un valor de \$ 600.000.000 (Seiscientos Millones de Pesos Mcte).

Para el periodo 2024 la Entidad ha reconocido descargar de la cartera por el concepto de deterioro y cargar al gasto el valor de \$ 5.918.004.068 que corresponde a carteras con clientes intervenidos de los que se ha observado que han tenido una disminución medible en los flujos futuros y con baja probabilidad de recuperación.

A pesar de los logros obtenidos en el proceso de manejo y recaudo de cartera, se observa una oportunidad para mejorar el porcentaje de recaudo sobre la facturación; seguiremos evaluando estrategias para fortalecer la gestión de cuentas por cobrar y asegurar un recaudo más eficiente en comparación con la facturación. La clínica mantiene una posición sólida en el sector de la salud, y la continuidad en la monitorización y ajuste estratégico será esencial para consolidar estos logros financieros.

De conformidad con los numerales 1 y 2 del artículo tercero del Decreto 121 de 2014, es función del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Minciencias el día 21 de marzo de 2024 genero certificado de credito fiscal N° 147-2024 conforme con lo previsto en los incisos 1 y 2 del artículo 256-1 del Estatuto Tributario. Otorgando beneficio tributario por crédito fiscal, por valor de DOS MIL CUATROCIENTOS DIECINUEVE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$2.419.275.575,00 MCTE), el cual equivale al 50% de la inversión realizada en la sede ubicada en la ciudad de Santa Marta (Magdalena)

La entidad en el proceso de atención en salud realizo adquisición de 7 nuevas obligaciones por un valor de \$ 32.922.323.435, dentro de estas obligaciones se destaca la N° 180157443 con banco de occidente por valor de \$ 27.000.000.000 que nos permitió la compra del inmueble ubicado en la ciudad de santa marta en la Avenida el libertador calle 14 N° 24-79. Durante el 2024 se realizaron pagos por el total del saldo de obligaciones y también se hicieron abonos a capital por valor de \$ 5.378.463.842.

Diferente a los acontecimientos revelados no tenemos hechos reportados que puedan influir o afectar en las decisiones de nuestra administración, accionistas y/ o terceros de la información, como ventas de nuevas acciones, escisiones y fusiones y/o reclamaciones de pólizas de seguro.

21. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La Gerencia de GESTION SALUD S.A.S, estima que la entidad no tiene Incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 31 de marzo de 2025. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



GestiónSalud

GESTION SALUD S.A.S

Certificación a los Estados Financieros año 2024

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Clínica finalizados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros de GESTION SALUD S.A.S Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de GESTION SALUD S.A.S., existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de GESTION SALUD S.A.S en la fecha de corte.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- No se han dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la Clínica.
- La Entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de aportes al sistema de seguridad social integral, de acuerdo a las normas vigentes. (Artículo 50 de la Ley 789 de 2002).
- Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que puedan dar motivo a demandas y que deben ser revelado.
- La Entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor – legalidad de software.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o el 31 de marzo de 2025. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social en la próxima asamblea de accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



JULIO CESAR BORELLY
Representante Legal



SAUL CARABALLO ROMERO
Contador Público
T.P. No 173723-T

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL AÑO 2024
GESTION SALUD S.A.S.
NIT.806.015.201-3**

De conformidad con las **Normas Internacionales de Auditoría, NIA**, emitidas por la Junta **Internacional** de Normas de Auditoría y Aseguramientos (IAASB) de Contabilidad y de Información Financiera para el ejercicio de la Revisoría Fiscal y las políticas de la Firma ABB Consulting S.A.S., por quien actúo como designado para el desempeño del cargo de Revisor Fiscal en **GESTION SALUD S.A.S.** presento mi opinión y dictamen sobre los Estados Financieros correspondiente al período transcurrido entre el 1 de enero y diciembre 31 del 2024. He auditado los Estados Financieros que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo; además de las Políticas contables y otra información explicativa, junto con las notas explicativas a dichos Estados Financieros de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En mi opinión los Estados Financieros adjuntos, fielmente tomado de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de GESTION SALUD S.A.S., el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la Opinión:

Efectué mi auditoria de conformidad con el anexo 4 del Decreto 2420 del 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2132 de 2016 y 2170 de 2017, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoria "NIA" y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Mi responsabilidad con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoria a los Estados Financieros de mi informe.

Soy profesionalmente independiente de GESTION SALUD S.A.S., de conformidad con el Código de ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente para expresar la opinión.

Dichas normas requieren que el auditor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoria para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de error o fraude que generen alguna incorrección material.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

La Administración de GESTION SALUD S.A.S., es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y el Decreto 2483 de 2018, mediante los cuales se incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" así como la definición e implementación de control interno que la Administración considere necesario para la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, aplicar normas expedidas en Colombia, así como políticas contables apropiadas para establecer las estimaciones contables razonables en las circunstancias. Por lo tanto, estos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con las firmas de su Representante Legal - Gerente y por el Contador Público.

En dicha preparación, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha. Los responsables de la dirección de la Entidad deben velar y sobre esta, se basa el compromiso ineludible y no transferible de supervisar el proceso de Información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoria de los Estados Financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoria. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con **Normas Internacionales de Auditoría, NIA**, así como lo descrito en el artículo 7 de la ley 43 de 1990 y como también la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios bajo el

modelo Internacional COSO. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoria de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista.

Los errores 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. Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internaciones de Auditoria de Información Financiera, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria, de igual forma:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos: y obtengo la evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y basándose en la evidencia de auditoria obtenida, concluyo sobre si existe o no Incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas

significativas sobre la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha.

Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente Información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

Mis conclusiones se basan 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 un negocio en marcha.

- Evaluó 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 razonable.
- Comunico a los responsables de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control Interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento. De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de GESTION SALUD S.A.S. durante el año terminado el 31 de diciembre de 2024 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.

- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los empleados y/o vinculados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral
- f) Además, de acuerdo con lo descrito en el numeral 10. del Artículo 207 del Código de Comercio, he velado que se hayan establecidos todos los mecanismos de control y prevención para el lavado de activos y financiación al terrorismo como también el debido cumplimiento de las disposiciones de los organismos de control, inspección y vigilancia que hayan establecido al respecto tal como lo expresa en su Informe de gestión el Representante legal.
- g) En relación con lo ordenado en la Ley 603/2000 sobre derechos de autor manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado, ajustado a las parametrizaciones que la norma comercial y fiscal exigen en la actualidad.

Auditoría de Control Interno y Gestión de Riesgos

En materia de gestión de riesgos, particularmente en relación con el Riesgo Operativo, Riesgo de Liquidez, y otros, inherentes a su actividad, de acuerdo con mis evaluaciones, se evidenció que la Sociedad GESTION SALUD S.A.S. ha adoptado las políticas, procedimientos y metodologías sobre administración y control de riesgo financiero y tributario, estas últimas que exhortamos a su fortalecimiento de acuerdo con los métodos de evaluación aplicados.

Como resultado de estas evaluaciones realizadas al control interno a través del Modelo COSO, y luego de analizar los elementos del control interno en componentes de este como son: el entorno del control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y el monitoreo; basados

en los principios del control interno y subelementos de este, encuentro que el sistema de control interno debe reforzarse en aquellas áreas que fueron comunicadas a la administración de la Entidad para su conocimiento y gestiones pertinentes. Seguimos exhortado al fortalecimiento de los sistemas informáticos, presupuestal y obligaciones tributarias, impositiva, tasas e intereses para el logro oportuno en la ejecución normativa tales como: SARLAFT, SICOF, políticas de gestión documental, de archivo y Gobierno Corporativo.

Recalcamos la importancia de mantener operativo los sistemas de información entre las diferentes sucursales para evitar errores materiales en los reportes de información

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera del GESTION SALUD S.A.S. a 31 de diciembre de 2024, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Intencionales de Auditoria aceptadas en Colombia y en mi Informe de fecha (14 de marzo del 2025), y expreso una opinión libre de salvedades sobre los mismos.

Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de Fin de Ejercicio del año 2024, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de los negocios y operaciones de GESTION SALUD S.A.S.

Cartagena de Indias, D.T. C., marzo 28 de 2025.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'ALEJANDRO PADILLA DIAZ'.

ALEJANDRO PADILLA DIAZ

Revisor Fiscal Tarjeta Profesional N° 268624-T
Designado - ABB CONSULTING SAS