



**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE
DEL 2024 COMPARATIVOS CON 31 DE
DICIEMBRE DEL 2023 (CIFRAS
REEXPRESADAS)**

SOCIEDAD MEDICA ALCALA SAS
NIT 901.138.410-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Años que terminaron a Diciembre 31 de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

		31 DE DICIEMBRE DE 2024	(REEXPRESADO) 31 DE DICIEMBRE DE 2023	VARIACION	
ACTIVO	NOTAS			Absoluta	Relativa
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente a Efectivo	4	728.911.763	470.351.086	258.560.677	54,97
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras					
Cuentas por Cobrar	5	22.825.843.400	13.443.546.247	9.382.297.153	69,79
Anticipo por Impuestos Corrientes		987.475.349	759.693.152	227.782.197	29,98
Inventarios	6	250.220.832	280.460.707	(30.239.875)	(10,78)
Otros Activos	7	173.211.777	167.080.382	6.131.395	3,67
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		24.965.663.121	15.121.131.574	9.844.531.547	65,10
ACTIVO NO CORRIENTE					
Activos intangibles distintos de la plusvalía	8	95.836.964	94.760.698	1.076.266	1,14
Propiedad, Planta y Equipo	9	1.571.693.829	1.422.575.915	149.117.914	10,48
Total Propiedad, Planta y Equipo		1.667.530.793	1.517.336.613	150.194.180	11,62
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.667.530.793	1.517.336.613	150.194.180	9,90
TOTAL ACTIVO		26.633.193.914	16.638.468.187	9.994.725.727	60,07

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros - Ley 222 de 1995



**ANGIE VIVIANA CAÑAVERAL
ASTUDILLO**
Representante Legal



**NUBIA OMAIRA BELTRAN
TORRES**
Contador Público
T.P. No. 127479-T

Andrés Felipe Rubiano Pulido

**ANDRES FELIPE RUBIANO
PULIDO**
Revisor Fiscal
T.P. No. 138272- T
Por Delegación de ACCOUNTING
CONTROL ADVISERS SAS TR-
2092
Miembro de INAA GROUP
(Ver Dictamen Adjunto - DF-
CP240217-24)

SOCIEDAD MEDICA ALCALA SAS
NIT 901,138,410-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Años que terminaron a Diciembre 31 de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

	NOTAS	31 DE DICIEMBRE DE 2024	(REEXPRESADO) 31 DE DICIEMBRE DE 2023	VARIACION	
PASIVO				Absoluta	Relativa
PASIVO CORRIENTE					
Pasivos Financieros	10	2.351.852.454	1.392.179.311	959.673.143	68,93
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras					
Cuentas por Pagar	12	10.279.979.261	7.205.999.382	3.073.979.879	42,66
Beneficios a Empleados	13	152.885.610	169.225.236	(16.339.626)	(9,66)
Pasivos por Impuestos Corrientes	14	3.048.212.000	1.536.510.151	1.511.701.849	98,39
Otros Pasivos no Financieros Corrientes		1.490.637	-	1.490.637	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		15.834.419.962	10.303.914.080	5.530.505.882	53,67
TOTAL PASIVO		15.834.419.962	10.303.914.080	5.530.505.882	53,67
PATRIMONIO	15				
Capital Social		1.200.000.000	1.200.000.000	-	-
Utilidades Acumuladas		5.134.554.107	5.039.993.299	94.560.808	1,88
Resultado del Ejercicio		4.464.219.845	94.560.808	4.369.659.037	4,621
TOTAL PATRIMONIO		10.798.773.952	6.334.554.107	4.464.219.845	70,47
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		26.633.193.914	16.638.468.187	9.994.725.727	60,07

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros - Ley 222 de 1995



**ANGIE VIVIANA CAÑAVERAL
ASTUDILLO**
Representante Legal



**NUBIA OMAIRA BELTRAN
TORRES**
Contador Público
T.P. No. 127479-T

Andrés Felipe Rubiano Pulido
**ANDRES FELIPE RUBIANO
PULIDO**
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 138272- T
 Por Delegación de ACCOUNTING
 CONTROL ADVISERS SAS TR-
 2092
 Miembro de INAA GROUP
 (Ver Dictamen Adjunto - DF-
 CP240217-24)

SOCIEDAD MEDICA ALCALA SAS
NIT 901,138,410-9
ESTADO DE RESULTADOS
Por el periodo del 1 Enero a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

	NOTAS	ENERO A DICIEMBRE 2024	(REEXPRESADO) ENERO A DICIEMBRE 2023	VARIACION	
				Absoluta	Relativa
INGRESOS ACTIVIDAD ORDINARIA					
Ingresos por Prestación de Servicio de Salud	16	34.277.958.200	29.199.133.644	5.078.824.556	17,39
VENTAS NETAS		34.277.958.200	29.199.133.644	5.078.824.556	17,39
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costo de Ventas	17	21.528.974.152	22.657.462.027	(1.128.487.875)	(4,98)
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		21.528.974.152	22.657.462.027	(1.128.487.875)	(4,98)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		12.748.984.048	6.541.671.617	6.207.312.431	94,89
GATOS OPERACIONALES					
Gastos de Administracion	18	3.942.015.841	4.847.634.018	(905.618.177)	(18,68)
Gastos de Operacionales de Prestación	18	33.557.141	-	33.557.141	-
Costo Financiero Neto	20	441.659.487	2.122.234.044	(1.680.574.557)	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		3.533.913.495	2.725.399.974	808.513.520	29,67
UTILIDAD /PERDIDA OPERACIONAL		9.215.070.553	3.816.271.643	5.398.798.910	141,47
Otros Ingresos	16	3.363.479	163.964.536	(160.601.057)	(97,95)
Otros Gastos	19	1.706.002.187	1.876.732.424	(170.730.237)	(9,10)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		7.512.431.845	2.103.503.754	5.408.928.091	257,14
Provisión para Impuesto de Renta	21	3.048.212.000	2.008.942.947	1.039.269.053	51,73
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		4.464.219.845	94.560.807	4.369.659.039	4.621,00

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros - Ley 222 de 1995



**ANGIE VIVIANA CAÑAVERAL
ASTUDILLO**
Representante Legal



**NUBIA OMAIRA BELTRAN
TORRES**
Contador Público
T.P. No. 127479-T

Andrés Felipe Rubiano Pulido
**ANDRÉS FELIPE RUBIANO
PULIDO**

Revisor Fiscal
T.P. No. 138272- T
Por Delegación de ACCOUNTING
CONTROL ADVISERS SAS TR-
2092
Miembro de INAA GROUP
(Ver Dictamen Adjunto - DF-
CP240217-24)

SOCIEDAD MEDICA ALCALA SAS
NIT 901,138,410-9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el periodo del 1 Enero a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

	31 DE DICIEMBRE DE 2024	(REEXPRESADO) 31 DE DICIEMBRE DE 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del periodo	5.327.315.845	94.560.808
Partidas que no afectan el efectivo		
Otros ajustes para conciliar la ganancia	(169.725.785)	-
Depreciación	145.410.263	-
Amortización	(1.076.266)	164.986.340
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	5.471.649.842	259.547.148
(Aumento) Disminución Deudores	(9.382.297.153)	(1.846.374.624)
(Aumento) Disminución Otros Activos	-	260.415.653
(Aumento) Disminución Activos Impuestos Corrientes	(227.782.197)	(137.588.834)
(Aumento) Disminución Inventarios	30.239.875	(92.934.361)
(Aumento) Disminución Otros Activos	(6.131.395)	-
Aumento (Disminución) Oblig. Financieras	-	1.079.665.713
Aumento (Disminución) Impuestos gravámenes y tasas	-	299.695.426
Aumento (Disminución) Provisiones	-	78.249.183
Aumento (Disminución) Otros anticipos	-	50.999.129
Aumento (Disminución) Otros Pasivos	1.490.637	75.931.583
Aumento (Disminución) Impuestos Corrientes	648.605.849	693.166.469
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	3.073.979.879	(52.673.976)
Aumento (Disminución) Beneficios a Empleados	(16.339.626)	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(5.878.234.131)	408.551.361
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(406.584.290)	668.098.509
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de Propiedad Planta y Equipo	(294.528.176)	(204.355.011)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(294.528.176)	(204.355.011)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (Disminución) Oblig. Financieras	959.673.143	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	959.673.143	-
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	258.560.677	463.743.498
EFFECTIVO A: DICIEMBRE	470.351.086	6.607.587
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	728.911.763	470.351.085

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros - Ley 222 de 1995



**ANGIE VIVIANA CAÑAVERALL
ASTUDILLO**
Representante Legal



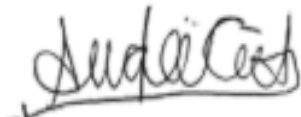
**NUBIA OMAIRA BELTRAN
TORRES**
Contador Público
T.P. No. 127479-T

Andrés Felipe Rubiano Pulido
**ANDRES FELIPE RUBIANO
PULIDO**
Revisor Fiscal
T.P. No. 138272- T
Por Delegación de ACCOUNTING
CONTROL ADVISERS SAS TR-
2092
Miembro de INAA GROUP
(Ver Dictamen Adjunto - DF-
CP240217-24)

SOCIEDAD MEDICA ALCALA SAS
NIT 901,138,410-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo del 1 Enero a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

	Capital Social	Utilidades Acumuladas	(Reexpresado) Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero del 2023 (Reexpresado)	1.200.000.000	3.705.346.378	1.504.372.706	6.409.719.084
Utilidad neta del periodo			94.560.808	94.560.808
Correccion de errores de periodos anteriores		(169.725.785)		(169.725.785)
Traslado de utilidades de ejercicios anteriores		1.504.372.706	(1.504.372.706)	-
Saldo al 31 de Diciembre del 2023 (Reexpresado)	1.200.000.000	5.039.993.299	94.560.808	6.334.554.107
Resultados netos del periodo			4.464.219.845	4.464.219.845
Traslado a utilidad de ejercicios anteriores		94.560.808	(94.560.808)	-
Ajustes Patrimoniales de ejercicios Anteriores				-
Saldo al 31 de Diciembre del 2024	1.200.000.000	5.134.554.107	4.464.219.845	10.798.773.952

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros - Ley 222 de 1995



**ANGIE VIVIANA CAÑAVERAL
ASTUDILLO**
Representante Legal



**NUBIA OMAIRA BELTRAN
TORRES**
Contador Público
T.P. No. 127479-T

Andrés Felipe Rubiano Pulido

**ANDRES FELIPE RUBIANO
PULIDO**
Revisor Fiscal
T.P. No. 138272- T
Por Delegación de ACCOUNTING
CONTROL ADVISERS SAS TR-
2092
Miembro de INAA GROUP
(Ver Dictamen Adjunto - DF-
CP240217-24)

SOCIEDAD MEDICA ALCALA SAS

NIT. 901.138.410-9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024 Y 31 DE DICIEMBRE 2023 (Cifras Reexpresadas) (Valores expresados en pesos \$ colombiano)

NOTA 1 – ENTE ECONOMICO Y OBJETO SOCIAL

SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S, es una sociedad por acciones simplificadas, constituida el 05 de diciembre de 2017 con documento privado e inscrita en la Cámara de Comercio el 07 de diciembre de 2017, bajo el número 02282558 del Libro IX de matrícula mercantil 02898329, con un término indefinido, tiene su domicilio principal en Bogotá – Cundinamarca.

Para el logro de su objeto social la empresa desarrollará y ejecutará los servicios y actividades económicas debidamente autorizadas por las disposiciones legales, que estén de acuerdo con el objeto social, con recursos propios y de diferentes fuentes nacionales, tales como: La sociedad, tiene por objeto social: 1. La prestación de servicios de salud integral en los niveles de hospitalización, consulta externa, atención domiciliaria, telemedicina, apoyo diagnóstico, imágenes diagnósticas, laboratorio, cirugía, medicina especializada y odontología, apoyo terapéutico, medicina alternativa, brindar todos los apoyos que requiera el cuerpo médico, educación en la misma área y asesoría en el mismo ramo en todas sus formas manifestaciones. Igualmente, promover condiciones de vida saludable, ejercer acciones de promoción y prevención de riesgos laborales y enfermedades profesionales; 2. Desarrollar programas formales de formación continuada en salud; 3. Desarrollar investigaciones en la población a nivel científico, epidemiológico, demográfico y social; 4. Prestar servicios de transporte especializado para pacientes; y 5. Administrar instituciones de salud públicas y privadas en el territorio nacional y en el exterior y celebrar todos los negocios jurídicos necesarios para el efecto. Objeto Social Secundario. Para la ejecución de su objeto social secundario, la sociedad podrá celebrar cualquier negocio jurídico en la Republica de Colombia o en el exterior, siempre dando cumplimiento a la normativa que fuere aplicable. En general se entienden incluidos en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo y los que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la sociedad.

La sociedad no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a persona jurídica, como consta en el libro de accionistas.

NOTA 2 – IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y COMENTARIOS DE LA GERENCIA.

Los estados financieros de la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standarts Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante decreto 2496 de Diciembre 23 de 2015 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros a DICIEMBRE 31 de 2024 y comparados con DICIEMBRE 31 de 2023 (cifras reexpresadas) son los Estados Financieros de preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Los estados financieros a DICIEMBRE 31 de 2024 y comparados con DICIEMBRE 31 de 2023 (cifras reexpresadas) pertenecen a la entidad individual, la moneda de presentación es el peso colombiano (COP \$) y el grado de redondeo practicado al presentar los importes en los estados financieros es el peso sin centavos.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera.

NOTA 3 – PRINCIPALES POLITICAS DE LA PRACTICA CONTABLE

3.1. PERÍODO CONTABLE: Los estados financieros con corte a DICIEMBRE 31 de 2024 y comparados con DICIEMBRE 31 de 2023 (cifras reexpresadas).

Estado de Situación Financiera
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Resultados Integral
Estado de Flujos de Efectivo

3.2. MARCO NORMATIVO: Los estados financieros de la **SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S.**, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standarts Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el decreto 2420 de diciembre 14 de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante decreto 2496 de Diciembre 23 de 2015.

3.3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES: Para la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos,

pasivos, ingresos y gastos informados en la fecha de los estados financieros. Estos resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, pero a juicio de la administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas.

3.3.1. Base de acumulación (o devengo): la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

3.3.2. Negocio en marcha: SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S; preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la entidad, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

3.3.3. Bases de medición: SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S.; para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases de medición:

ELEMENTOS DE LA SITUACION FINANCIERA	BASES DE MEDICION	ELEMENTOS DE LA SITUACION FINANCIERA	BASES DE MEDICION	BASES DE MEDICION	
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO		RENDIMIENTO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	COSTO HISTORICO	CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES	COSTO AMORTIZADO	INGRESOS ORDINARIOS	COSTO AMORTIZADO
INVERSIONES	COSTO AMORTIZADO	CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	COSTO AMORTIZADO		VALOR RAZONABLE
CARTERA DE CREDITO ASOCIADOS	COSTO AMORTIZADO	FONDOS SOCIALES	COSTO AMORTIZADO		
	CBCF DE LA SES	OTROS PASIVOS	COSTO AMORTIZADO	GASTOS POR ACTIVIDAD	COSTO
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	COSTO AMORTIZADO	APORTES SOCIALES	COSTO		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO		LEY 79 DE 1988 Y SES		

3.3.4. Costo Histórico: Para los activos de la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el Activo. Para los pasivos de la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

3.3.5. Valor Razonable: la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

3.3.6. Costo Amortizado: la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., medirá al costo amortizado los instrumentos financieros al costo de adquisición más los intereses devengados hasta el momento de presentación de los estados financieros, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.3.7. Características Cualitativas: la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así ésta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el

cumplimiento de los objetivos de la empresa y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

3.3.8. Moneda Funcional: Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la empresa (pesos colombianos). la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., presenta sus estados financieros en “pesos colombianos” (COP \$) que es la moneda funcional y su moneda de presentación.

3.3.9. Materialidad o Importancia relativa: Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los resultados del ejercicio.

3.4. Instrumentos Financieros - Efectivo y equivalente al efectivo: Se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo, caja general, caja menor, cuentas bancarias en moneda nacional, cuentas de ahorro, bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros, también se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ Que sean de corto plazo de gran liquidez.
- ✓ Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- ✓ Que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

3.4.1. Medición Inicial: Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago. Las inversiones financieras se consideran como equivalentes al efectivo, en la medida en que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y estén sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este.

3.4.2. Medición Posterior: Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF.

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

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

inmaterial.

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

3.6. Propiedades Planta y Equipo: la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de servicios o suministro de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un período contable.

La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros, además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., reconoce como propiedad, planta y equipo los activos para la prestación del servicio, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta, ni en calidad de arriendo y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien, incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- a. Muebles y enseres.
- b. Equipos de oficina.
- c. Equipos médicos científico.
- d. Equipos de comunicación y cómputo.
- e. Maquinaria y Equipo.

3.6.1. Medición Inicial: La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., medirá inicialmente el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo por su precio en efectivo, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, de acuerdo a si lo:

- ✓ Adquirió un activo listo para ser usado.
- ✓ Adquirió un activo que no está listo para ser usado.

3.6.2. Medición Posterior: La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. posteriormente medirá los activos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo, el saldo en libros del activo reflejará el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor. La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulado que haya sufrido dicho elemento.

3.6.3. Depreciación Propiedad Planta y equipo: La depreciación de la propiedad, planta y equipo iniciará cuando el activo esté disponible para el uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa y culminara cuando esté totalmente depreciado o se dé de baja.

La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., ha definido utilizar como método de depreciación, el método de línea recta y las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	Entre 1 y 15 años	Entre el 0% y 5%
Muebles y Enseres	Entre 1 y 20 años	Entre el 0% y 5%
Equipos de Oficina	Entre 1 y 20 años	Entre el 0% y 5%
Equipos de Cómputo	Entre 1 y 8 años	Entre el 0% y 3%
Equipos de comunicación	Entre 1 y 8 años	Entre el 0% y 3%

La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. evaluará al cierre de cada período si se requiere cambio en la vida útil o en el valor residual.

El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, se retirarán los activos cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros, por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente, La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., posteriormente medirá los activos, bajo el modelo del costo, por tanto se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo reflejará el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

3.7. Mejora en propiedad planta y equipo: La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S realiza adecuaciones, arrendado para prestar sus servicios.

3.8. Instrumentos Financieros: Las obligaciones financieras son instrumentos financieros pasivos bajo NIIF, debido a que corresponden a obligaciones contractuales a entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones).

3.8.1 Medición Inicial: Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser, honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera, y un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiese adquirido el pasivo financiero.

3.8.2. Medición Posterior: Los pasivos financieros se pueden medir por el valor del contrato original serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera; la empresa procederá a realizar el registro contable de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

3.9. Cuentas Por Pagar: la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones, que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación, deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

Si se evidencia que el efecto del descuento es significativo, la valoración de los flujos de efectivo se realiza utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva.

Se medirán al corto plazo las obligaciones menores a 12 meses y al largo plazo las obligaciones mayores a 12 meses

3.9.1. Medición Inicial: *El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros. La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de la empresa.*

3.9.2. Medición Posterior: *Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la entidad, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros.*

3.10. Beneficios a Empleados: *Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los colaboradores, conforme a lo establecido en la normatividad vigente. Se medirán al corto plazo las obligaciones menores a 12 meses y al largo plazo las obligaciones mayores a 12 meses.*

3.11. Instrumentos Financieros del Patrimonio-Capital Social: *El capital social de SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S, está representado principalmente por los aportes sociales, que corresponden a la participación que ha sido pagada por los socios de la entidad.*

3.12. Ingresos: *Agrupar las cuentas que representan los beneficios económicos que percibe la empresa en el desarrollo de su objeto social. La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. reconocerá el ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.*

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de su actividad utilizando el método del interés efectivo, los ingresos de actividades de no operación se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultado por el sistema de causación. Este principio habla que los hechos se deben reconocer cuando estos se realicen y no cuando se reciba o se haga el pago.

3.13. Gastos: *Agrupar las cuentas que representan las erogaciones en que incurre la empresa en el desarrollo de su actividad. La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., reconoce sus gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal forma que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).*

La SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. reconocerá un gasto, cuando surja una disminución en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que puedan ser medidos con fiabilidad. Los gastos de la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. se medirán al costo.

3.14. Obligaciones Fiscales

3.14.1. Impuesto de Renta Y Complementarios: *la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S., está clasificada en el régimen tributario del impuesto de renta y deberá tributar a las tasas establecidas por Ley.*

3.14.2 Impuesto al Valor Agregado – IVA: *la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S presta servicios médicos y de salud; estos servicios se encuentran excluidos del impuesto a las ventas en virtud del artículo 476 del estatuto tributario, por lo que la compañía no está en obligación de presentar este impuesto.*

3.14.3 Retención en la fuente a título de Renta: *en su condición de calidad de agente retenedor la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S. practica las retenciones a título de renta en los pagos o abono en cuenta en sus actividades comerciales.*

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

EFFECTIVO, Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	2024	2023 (Reexpresados)
Caja	3.600.000	1.890.212
Bancos	725.311.762	468.460.874
TOTAL EFFECTIVO, Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	728.911.762	470.351.086

(1) Efectivo

La compañía cuenta con dos cajas menores constituidas por acta con una base de \$3.000.000 para la caja de administración y \$600.000 la caja de referencia y servicios ambulatorios.

(2) Equivalentes de efectivo

Está compuesto por cuentas corrientes bancarias; que no tienen restricciones que puedan afectar la liquidez de la Sociedad Médica Alcalá convertibles al corto plazo.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan derechos derivados de los servicios prestados por la Sociedad Medica Alcalá SAS, los anticipos a proveedores o cualquier otro concepto similar. el principal rubro es la cartera de Sociedad Medica Alcalá SAS representa un valor significativo para el periodo 2024. Las cuentas por cobrar están representadas de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR	2024	2023 (Reexpresados)
Clientes Nacionales Facturación Radicada	22.767.966.236	12.508.398.475
Anticipos y avances	1.042.335.464	1.143.365.202
Anticipo de impuestos	52.625.601	5.567.000
Provisiones	(1.037.083.901)	(213.784.431)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR	22.825.843.400	13.443.546.246

Para el año 2024, Sociedad Médica Alcalá SAS; realizó un proceso de depuración en los rubros que componen las cuentas por cobrar, asegurando que estas, reflejen la realidad en los Estados Financieros de la empresa; se identificó los siguientes errores:

NOTA DE CORRECCION – CLIENTES NACIONALES

Se evidenció que en el año 2023 en las cuentas por cobrar tanto en clientes nacionales facturaciones particulares y en clientes nacionales facturación radicada - se encontraban errores registrados en saldos y aplicación a terceros errados por la suma de \$ 1.667.220.189,00.

Activo Corriente (Clientes Nacionales): Disminución de \$ 1.667.220.189,00

Gasto (Deterioro): Aumento de \$ 1.667.220.189,00

Este gasto por deterioro; \$1.667.220.189 se tomará como deducible en la Renta periodo gravable 2024

Detalle de los anteriores saldos depurados

- **En Clientes Nacionales Facturación Particulares**

Se evidenció que en el año 2023 en cartera particulares se encontraban errores registrados en saldos. Esta corrección generó una disminución del saldo inicial de activos en el periodo 2024 y un gasto por deterioro por la baja en cuentas de Clientes Nacionales. Estos gastos por deterioro se tomarán como deducible en la Renta periodo gravable 2024, por valor de \$894.505.418.

AJUSTES REGISTRO CONTABLE PARTICULARES-ENTIDADES SIN CARTERA			
ID TERCERO	TERCERO	SALDO	OBSERVACION
1237028	PORRAS RIVAS CAREL VICTORIA	62.800	SALDOS 2023
5091467	RODRIGO COSTA SIERRA	150.000	SALDOS 2023
5866115	ALBA LOZANO PLINIO	105.000	SALDOS 2023
10016317	JEAN PAUL THOUMI CASTILLA	58.900	SALDOS 2023
11151600	ALVARO ELIAS GONZALEZ ESPITIA	58.900	SALDOS 2023
11306048	GUSTAVO CORONA ACOSTA	58.900	SALDOS 2023
19266158	AGUILERA EDGAR ARMANDO	58.900	FAC 2024 DUPLICADA
19357500	JOSE OMAR VELEZ LEONEL	58.900	SALDOS 2023
19451719	LUQUE BARRIGA CARLOS ALFONSO	71.500	FAC 2024 FALTA PAGO
51573319	BOHORQUEZ SABOGAL ZORAIDA	58.900	FAC 2024 DUPLICADA
52228550	PUERTO AGRAY MONICA FABIOLA	65.715	FAC 2024 FALTA PAGO
60447118	BELSY VIVIANA BERBESI GAMBOA	139.835	SALDOS 2023
79263953	RICARDO GOMEZ LEON	58.900	SALDOS 2023
79307751	HUERTAS CASTEBLANCO ANTONIO	81.400	FAC 2024 DUPLICADA
79429818	FRANCISCO JAVIER USGAME ALARCON	58.900	SALDOS 2023
79538197	RODOLFO PUENTES PUENTES	58.900	SALDOS 2023
79936476	RICHARD EDWIN DULCEY AVELLANEDA	58.900	SALDOS 2023
80099033	MIGUEL ANTONIO ZAMORA GOMEZ	58.900	SALDOS 2023
80472218	CRISTANCHO MEDINA FABIAN ENRIQUE	768.243	FAC 2024 TRIPLICADA
80778353	CESAR AUGUSTO FLOREZ	58.900	SALDOS 2023
91291408	GONZALEZ BLADIMIR	45.100	FAC 2024 SIN REG PAGO
560873620	BALAKAR AHNET OZAN	150.000	SALDOS 2023
800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN	613.327	SALDOS RETE PDTES
804002105	COMPARTA ARS	1.541.600	SALDOS 2023
822002459	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL	706.787.785	SALDOS 2023
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA	(6.168.291)	CARGUE MAL NIT NC
891856000	CAPRESOCA EPS	(258.657)	RECAUDOS SIN FAC
900226715	COOSALUD EPS SA	27.893.097	SALDOS 2023
900372442	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE	3.442.598	NIT CANCELADO
901090715	CLINICA CUABAL SAS	2.498.943	SALDOS 2023
901097473	MEDIMAS EPS SAS	551.900	SALDOS 2023
901127521	UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	68.478.881	SALDOS 2023
901245679	SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL	84.697.470	SALDOS 2023
1000322922	CORONADO SANDOVAL MARISOL	58.900	FAC 2024 DUPLICADA
1001046766	NICOLE VALERIA TREBOL ARISMENDI	58.900	SALDOS 2023
1001116123	CRISTIAN YESID JIMENEZ PULIDO	58.900	SALDOS 2023
1001202156	KEVIN HERNANDO HERRERA LONDOÑO	58.900	SALDOS 2023
1010013605	SANTANA CUBILLOS JOHANN CAMILO	58.900	FACTURA 2024 DUPLICADA
1012411108	SULEIMA RIOS NUÑEZ	58.900	SALDOS 2023
1014237881	AURA CRISTINA PEREZ RIVERA	150.000	SALDOS 2023
1015403023	ANDRES DELGADO BALLESTEROS	932.300	SALDOS 2023
1019025865	DAZA GUTIERREZ DIANA PAOLA	208.817	SALDOS 2023 CON FAC 2024
1019043504	DAZA PIÑEROS FREDY ALEJANDRO	58.900	FACTURA 2024 DUPLICADA
1019072358	AGUILAR SAENZ DORA YOLANDA	58.900	SALDOS 2023
1019102862	HUGO ALEXANDER SOLANO GOMEZ	(41.999)	FACTURA SIN REG PAGO
1023958235	NEYDER MORANTES MORENO	58.900	SALDOS 2023
1025320041	GONZALEZ CASTRO SARA LUNA	58.900	FAC SIN REG PAGO
1025322530	ESTEBAN MANUEL REINA GUTIERREZ	58.900	SALDOS 2023
1026277264	LAURA MARCELA BOHORQUEZ	58.900	SALDOS 2023
1071062125	GAITAN CHACON KAREN YULIANA	174.779	FACSIN REG PAGO
1072640974	ANDREA CAROLINA FERNANDEZ GALLEGO	58.900	SALDOS 2023
1083041100	VARGAS BOLAÑO GABRIEL JOSE	(168.125)	DOBLE NC
1233911018	YURY MARIN QUINTERO	58.900	PRUEBA ALCH SIN REG PAGO DATA
	TOTAL	894.505.418	

- En Clientes Nacionales Facturación Radicada

Se evidenció que en el año 2023 en cartera radicada se encontraban errores registrados en saldos. Esta corrección generó una disminución del saldo inicial de activos en el periodo 2024 y un gasto por deterioro por la baja en cuentas de Clientes Nacionales. Este gasto por deterioro se tomará como deducible en la Renta periodo gravable 2024, por valor de \$772.714.770.

AJUSTES CARTERA REAL VS REGISTRO CONTABLE				
NIT	ENTIDAD	CARTERA	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
800088702	EPS SURA	71.688.550	78.075.831	(6.387.281)
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	52.248.013	56.008.263	(3.760.250)
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	32.830.385	26.768.418	6.061.967
800251440	EPS SANITAS S.A.	154.280.295	154.028.306	251.989
830003564	FAMISANAR E.P.S.	339.716.156	360.085.346	(20.369.190)
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AU FIDU LA PREVISORA	79.665.530	81.117.230	(1.451.700)
830113831	ALIANSA SALUD EPS	4.743.471	5.057.645	(314.174)
832010436	HOSPITAL MARIA AUXILIADORA MOSQUERA	27.667.986	50.124.879	(22.456.893)
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	1.204.494.184	1.468.391.831	(263.897.647)
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S. A	250.203.791	344.316.787	(94.112.996)
860002400	LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	2.797.880.530	3.447.057.606	(649.177.076)
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S. A	1.521.906.041	1.933.636.052	(411.730.011)
860026182	ALLIANZ SEGUROS SA	3.012.434	2.992.538	19.896
860028415	LA EQUIDAD SEGUROS	276.656.805	344.309.606	(67.652.802)
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	8.384.708.404	8.306.049.334	78.659.071
860039988	HDI SEGUROS COLOMBIA S. A	190.126.505	185.951.593	4.174.912
860066942	COMPENSAR EPS	101.001.692	123.170.410	(22.168.718)
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	258.956.689	294.126.875	(35.170.186)
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A	1.661.642.061	1.999.752.752	(338.110.691)
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S. A	4.037.280	62.891.870	(58.854.590)
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA	115.834.642	161.201.287	(45.366.645)
899999061	SECRETARIA DE SALUD DISTRITAL	3.688.920	11.952.405	(8.263.485)
900156264	NUEVA EPS S.A.	101.785.438	224.158.103	(122.372.665)
900298372	CAPITAL SALUD EPS	30.136.975	126.959.621	(96.822.646)
901037916	ADRES - ADM RECURSOS DEL SGSSS	5.074.431.861	3.667.874.821	1.406.557.040
901540992	DISPENSARIO MEDICO SUROCCIDENTE	24.356.238	24.356.238	-
	TOTAL	22.767.700.876	23.540.415.646	(772.714.770)

CARTERA CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	772.714.771
CARTERA CLIENTES NACIONALES FACTURACION PARTICULARES	894.505.418
TOTAL	1.667.220.189

NOTA DE CORRECCION - DETERIORO DE CARTERA

Se evidenció que en el año 2022 no se registró un deterioro de cartera correspondiente a una cuenta que se encontraba erróneamente clasificada como "Anticipos". Esta corrección generó una disminución del saldo inicial de activos en el periodo 2023. Al determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar; la Sociedad Medica Alcalá SAS reconoce una provisión para pérdidas crediticias por efecto de incobrabilidad.

Impacto en las partidas afectadas:

Activo Corriente (Cuenta de Anticipos): Disminución de \$ 823.299.470

Patrimonio (Ganancias Acumuladas): Disminución de \$ 169.725.785

Gasto (Provisiones): Aumento de \$ 653.573.685

NOTA 6 – INVENTARIOS

La sociedad mide los inventarios al costo histórico o al valor razonable, según, cual sea menor realizable, aplicando para su manejo el costo promedio, para control se maneja en Kardex en forma electrónica a 31 de diciembre del 2024.

INVENTARIOS	2024	2023 (Reexpresados)
Inventario	250.220.832	280.460.707
TOTAL INVENTARIO	250.220.832	280.460.707

Para el año 2024, la Sociedad Medica Alcalá SAS; realizó el costeo, conteo físico y depuración en los rubros que componen los inventarios, asegurando que estos, reflejen la realidad en los Estados Financieros de la empresa y su importe total en libros clasificados en grupos, se detalla a continuación:

DESCRIPCION	VALOR 2024
MEDICAMENTOS	71.372.244
DISPOSITIVO MEDICOS	94.584.519
INSUMOS	33.202.360
ORTESIS	15.547.423
ESTERILIZACION	33.984.869
KITS	1.529.417
TOTAL INVENTARIOS	250.220.832

Impacto en las partidas afectadas:

Activo Corriente (Inventarios): Disminución de \$ 2.506.676.884,00

Costo: Aumento de \$ 2.506.676.884,00

Los principales proveedores de farmacia son: Drogas Boyacá (Rafael Salamanca), Pharmabiz SAS, Grupo empresarial Farmacéutico S.A.S, Senfarma SAS, ARPA Medical SAS e Inversiones Acofor SAS como se relaciona en la nota de partes relacionadas.

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos están compuestos así:

OTROS ACTIVOS	2024	2023 (Reexpresados)
Otros Activos	173.211.777	167.080.382
TOTAL OTROS ACTIVOS	173.211.777	167.080.382

Esta partida corresponde a saldos por mejoras en propiedad ajena por concepto de adecuaciones, las cuales se vienen amortizando.

NOTA 8 –ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Los Activos intangibles distintos de la plusvalía están compuestos por: Licencias y Software:

ACTIVOS INTANGIBLES	2024	2023 (Reexpresados)
---------------------	------	---------------------

Licencias y Software	95.836.964	94.760.698
TOTAL OTROS ACTIVOS	95.836.964	94.760.698

La conciliación donde se muestra el detalle de los movimientos del costo, la depreciación acumulada y deterioro se presenta a continuación:

CONCEPTO	COSTO INICIAL	ADQUISICIONES	AMORTIZACION	BAJA	COSTO FINAL
Licencias	25.592.755	35.323.504	8.669.784	(4.415.941)	56.662.416
Software	69.167.943	23.204.224	2.703.906	59.033.400	30.634.861

NOTA 9 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos de la Sociedad Medica Alcalá SAS se deprecian mensualmente por el método de Línea recta y están representados a 31 de DICIEMBRE 2024 por los siguientes conceptos:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2024	2023 (Reexpresados)
Maquinaria y equipo en montaje	19.389.646	-
Maquinaria y equipo	247.562.948	173.162.699
Equipo de oficina	518.961.839	497.697.128
Equipo médico - científico	4.878.660	1.751.455.604
Equipo de computación y comunicación	1.928.690.514	2.640.000
Depreciación acumulada	(1.147.789.779)	(1.002.379.516)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.571.693.829	1.422.575.915

La conciliación donde se muestra el detalle de los movimientos del costo, la depreciación acumulada y deterioro se presenta a continuación:

Propiedad, planta y equipo	Maquinaria y Equipo en Montaje	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo Médico - Científico	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Costo						
Saldo al 1 de enero 2023		173.162.699	497.697.128	1.751.455.604	2.640.000	2.424.955.431
Adiciones	19.389.646	74.400.249	21.264.711	177.234.910	2.238.660	294.528.176
Retiros						-
Saldo al 31 de dic 2024	19.389.646	247.562.948	518.961.839	1.928.690.514	4.878.660	2.719.483.607
Depreciaciones						
Saldo al 1 de enero 2023		(565.237.958)	(84.615.281)	(220.027.745)	(132.498.532)	(1.002.379.516)
Gastos de depreciación del año		(84.661.585)	(15.706.087)	(30.783.783)	(21.758.809)	(152.910.264)
Retiros				7.500.000		7.500.000
Saldo al 31 de dic 2024		(649.899.543)	(100.321.368)	(243.311.527)	(154.257.341)	(1.147.789.779)
Saldo neto	19.389.646	(402.336.595)	418.640.471	1.685.378.987	(149.378.681)	1.571.693.829

NOTA 10 – PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros por pagar a 31 de diciembre están representados por las deudas correspondientes a leasings financieros y créditos adquiridos con el Banco Occidente y Banco de Bogotá.

PASIVOS FINANCIEROS	2024	2023 (Reexpresados)
Pasivos Financieros	2.351.852.454	1.392.179.311
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	2.351.852.454	1.392.179.311

El gasto por interés relacionado con préstamos bancarios está incluido en el Estado de Resultados dentro de rubro de gasto financiero.

Entidad financiera	Capital (\$COP)	Tasa de interés anual (%)	Fecha de vencimiento	Garantías
Banco de Occidente Crédito 9854	833.333.333	IBR+3.1	24/06/2027	Pagaré
Banco de Occidente Crédito 5802	998.000.000	IBR+3.1	27/12/2027	Pagaré
Banco de Occidente Leasing 52	256.897.541	IBR+9.06	13/03/2028	Pagaré
Banco de Occidente Leasing 50	67.723.401	IBRT+7.5%	29/05/2025	Pagaré
Banco de Occidente Tarjeta de Crédito	10.447.211	24.76% EA	10/29	Pagaré
Banco de Bogotá Crédito 2146	185.450.968	Variable	11/04/2025	Pagaré
TOTAL	2.351.852.454			

Las obligaciones financieras se componen de 5 deudas las cuales se relacionan a continuación:

- Préstamo con Banco de Occidente crédito 9854; por un valor inicial de \$1.000.000.000, con una tasa de IBR+3.1. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$833.333.333.
- Préstamo con Banco de Occidente crédito 5802; por un valor inicial de \$998.000.000, con una tasa de IBR+3.1. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$998.000.000.
- Leasing 52 con Banco de Occidente; por un valor inicial de \$339.150.000, con una tasa de IBRT+9.06% ; pagaderos mensualmente. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$256.897.541.
- Leasing 50 con Banco de Occidente; por un valor inicial de \$814.998.870, con una tasa de IBRT+7.5% ; pagaderos mensualmente. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$67.723.401.
- Préstamo con Banco de Bogotá crédito; por un valor inicial de \$1.000.000.000, con una tasa variable. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$185.450.967

Todas las obligaciones financieras se encuentran al día, sin incumplimientos en condiciones contractuales al cierre del periodo.

NOTA 11 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (NIC 24, NIIF PYMES 33)

- **Accionistas y Relaciones de Control:**

- **Última controladora:** Inversiones Acofor SAS, socio mayoritario, controladora con una participación accionaria del 100 %.
- **Otras relaciones relevantes:**
Además de su posición accionaria, Inversiones Acofor SAS es un proveedor importante de insumos.

- **Naturaleza de las operaciones:** Las operaciones realizadas durante el periodo con Inversiones Acofor SAS; son principalmente compras de insumos para la operación ordinaria de la Sociedad Medica Alcalá SAS. Estas transacciones se efectuaron en condiciones normales de mercado, comparables a las que se aplicarían con terceros independientes.

- **Detalle y Valores de las transacciones realizadas con Inversiones Acofor SAS:**

Descripción de la transacción	Valor (\$COP)
Compras de Insumos	7.389.369.031
Notas de descuento	853.921.428
Notas Crédito	366.213.255
TOTAL	6.169.234.348

Saldos Pendientes al cierre del periodo:

Descripción de la transacción	Valor (\$COP)
Cuentas por pagar a Inversiones Acofor SAS	4.199.209.881

- **Explicación sobre precios de mercado:**

Todas las transacciones con Inversiones Acofor SAS; se realizan bajo condiciones normales y términos comerciales comparables a los utilizados con terceros independientes, aplicando el principio de precios de mercado según lo requerido por las NIIF para PYMES sección 33.12.

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Para el año 2024 - la Sociedad Medica Alcalá SAS realizó un proceso de depuración en los rubros que componen las cuentas por pagar, asegurando que estas, reflejen la realidad en los Estados Financieros de la empresa.

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre se clasifican como se presentan a continuación:

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2024	2023 (Reexpresados)
Proveedores	5.371.760.711	2.453.125.246
Deudas con Accionistas	3.597.960.757	3.497.960.758

Cuentas por pagar	747.823.237	740.257.425
Impuestos por pagar	130.825.214	285.477.620
Otros Pasivos	431.609.343	229.178.333
Total Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	10.279.979.262	7.205.999.382

En las cuentas por pagar comerciales se encuentran las cuentas por pagar a proveedores nacionales, honorarios, gastos financieros, servicios públicos, retención en la fuente, industria y comercio, acreedores varios como los aportes a la salud, pensión y ARL.

Todas las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son consideradas a corto plazo y se esperan pagar dentro de los plazos normales pactados.

NOTA 13 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones laborales de la Compañía comprenden:

CONCEPTO	2024	2023 (Reexpresados)
Salarios por pagar	-	1.623.697
Cesantías consolidadas	95.368.761	97.380.067
Intereses sobre cesantías	9.284.479	9.765.882
Vacaciones consolidadas	48.232.370	60.455.590
TOTALES	152.885.610	169.225.236

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a sus colaboradores a cambio de sus servicios, como cesantías, intereses a la cesantías y vacaciones, cuyo pago será totalmente atendido en el periodo 2025.

NOTA 14 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 se componen de la siguiente manera:

	2024	2023 (Reexpresados)
Provisión Impuesto de Renta	3.048.212.000	1.536.510.151
Total	3.048.212.000	1.536.510.151

El gasto de impuesto a las ganancias comprende:

	2024	2023 (Reexpresados)
Provisión Impuesto de renta	3.048.212.000	2.008.942.947
Total	3.048.212.000	2.008.942.947

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta es la siguiente:

	<u>2024</u>
Ganancia contable antes de impuesto de renta	7.512.431.845
Más: partidas no deducibles temporales	-
Menos: Ingresos no gravables temporales	-

Más (menos): partidas permanentes	1.196.744.621
Impuestos no deducibles	48.055.311
Multas, sanciones y litigios	33.190.535
Gastos no deducibles	1.115.498.775
Renta líquida Ordinaria	8.709.176.466
Renta líquida Gravable	8.709.176.466
Tasa de impuesto de renta	35%
Gasto de renta corriente	3.048.212.000
Impuesto de renta del año	3.048.212.000
Saldo a favor del año anterior	-
Retenciones en la fuente	577.715.259
Otros saldos a descontar en Renta	23.222.000
Autorretenciones	386.538.090
Impuesto de renta a (favor) por pagar	2.060.736.651

Aspectos normativos relevantes:

- La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva a partir del año 2021 es el 0% (2020-0,5%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior.
- Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y, reajustado con base en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016. A partir del 2017, los excesos de renta presuntiva sobre la renta ordinaria podrán ser deducibles sin reajuste, dentro de los cinco años siguientes.
- Las pérdidas fiscales obtenidas a partir del año gravable 2017 se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce períodos gravables siguientes, sin límite en las cuantías a compensar (Art. 147 ET). Las pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2016 reajustadas en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016 de renta y CREE, no se someten al término de compensación previsto en el Art. 147 ET, ni serán reajustadas fiscalmente y se debe considerar la fórmula del numeral 5 Art. 290 ET (Régimen de transición).

NOTA 15 – PATRIMONIO

PATRIMONIO	2024	2023 (Reexpresados)
Capital Social	1.200.000.000	1.200.000.000
Resultado Ejercicios Anteriores	5.134.554.106	5.039.993.299
Utilidad del Ejercicio	4.464.219.845	94.560.808
TOTAL PATRIMONIO	10.798.773.952	6.334.554.107

- *Capital Social:* El capital social de la Compañía Sociedad Médica Alcalá SAS a 31 de diciembre de 2024 y 2023 está conformado 240 cuotas con un valor nominal de \$ 5.000.000 cada una para un total de \$1.200.000.000.
- *Resultado del ejercicio:* Corresponde a las utilidades por distribuir en calidad de no gravadas en cabeza del socio por valor de \$4.464.219.845.

- *Ganancias Acumuladas: Corresponde a las utilidades acumuladas de ejercicio anteriores pendiente por distribuir por valor de \$5.134.554.107.*

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio al inicio del periodo comparativo (2023) y al final del periodo comparativo (2024):

Concepto	Patrimonio Inicial	Utilidad del Ejercicio	Provisión Renta	Deterioro Cartera	Patrimonio Final
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	6.409.719.084	1.367.277.441			7.776.996.525
Ajustes por errores identificados			(1.272.716.634)	(169.725.785)	(1.442.442.419)
Saldo final a 31 de diciembre de 2023(cifras reexpresadas)	7.776.996.525		(1.272.716.634)	(169.725.785)	6.334.554.106
Saldo Final a 31 de diciembre de 2024	6.334.554.106	5.327.345.845			11.661.869.951

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2023 no fue reconocido el gasto por impuesto de renta por valor de \$1.2723.719.634 la administración tomó la decisión de realizar la afectación a las utilidades acumuladas del patrimonio 2023 lo que llevo a la reexpresión de las cifras financieras de ese periodo fiscal en los estados financieros 2024-2023.

Dadas las dificultades en el proceso de legalización de los anticipos por concepto de traslado se procedió a realizar la afectación a las utilidades acumuladas del patrimonio en \$169.725.785.

NOTA 16 – INGRESOS

Corresponde a los ingresos por sus actividades en el desarrollo de la prestación de servicios Médicos de la SOCIEDAD MEDICA ALCALA S.A.S.

INGRESOS	2024	2023 (Reexpresados)
Ingresos Operacionales	34.277.958.200	29.199.133.644
Ingresos No Operacionales	3.363.479	163.964.536
TOTAL INGRESOS	34.281.321.679	29.363.098.180

- *Los ingresos operacionales corresponden a la facturación realizada en el normal funcionamiento de la operación de la Sociedad Medica Alcala SAS.*
- *Los ingresos no operaciones corresponde en gran parte a los descuentos comerciales condicionados realizados por la compra de insumos de osteosíntesis los cuales se encuentran en el rubro de recuperaciones.*

NOTA 17 – COSTOS DE OPERACION

Son los costos que efectuó la entidad, para el desarrollo de sus operaciones a 31 diciembre 2024 respectivamente, sus saldos fueron:

COSTO DE VENTAS	2024	2023 (Reexpresados)
Costo de Ventas	21.528.974.152	22.657.462.027
TOTAL COSTO DE VENTAS	21.528.974.152	22.657.462.027

NOTA 18 – GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2024	2023 (Reexpresados)
Gastos de Personal	908.631.256	1.047.554.782
Honorarios	391.426.888	1.117.501.326
Impuestos	538.241.818	578.968.906
Arrendamientos	210.126.227	371.465.795
Contribuciones y Afiliaciones	23.959.198	31.813.940
Seguros	50.227.640	36.679.390
Servicios	642.035.419	528.221.075
Gastos Legales	6.108.736	7.351.824
Mantenimiento y Reparaciones	170.715.533	110.628.681
Adecuación e Instalación	173.446.786	8.223.644
Gastos de Viaje	319	7.394.232
Depreciación	61.238.450	62.780.727
Amortizaciones	11.373.690	843.761.382
Diversos	100.590.145	95.288.314
Provisiones	653.893.737	-
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	3.942.015.841	4.847.634.018

Dentro de los gastos administrativos se nombra el detalle de los siguientes:

- *Honorarios de revisoría fiscal y administrativos de la operación que se encuentran con contrato por prestación de servicios.*
- *En el rubro de impuestos corresponde a la provisión realizada por concepto de impuesto de ICA avisos y tableros.*
- *Los arriendos son aquellos que se cancelan por el edificio de la Sociedad Medica Alcalá SAS.*
- *Los gastos Diversos corresponden a los pagos realizados por caja menor y demás gastos de la operación.*

NOTA 19 – OTROS GASTOS

Están representados por otros conceptos tales como gastos financieros, gastos no deducibles, sanciones, pérdida en venta de activos y retiro de bienes, e impuestos asumidos

OTROS GASTOS	2024	2023 (Reexpresados)
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	1.768.422.207
Gastos Extraordinarios	-	2.395.740
Gastos Diversos (1)	1.706.002.187	105.894.477
TOTAL OTROS GASTOS	1.706.002.187	1.876.712.424

Los gastos diversos corresponden principalmente a gastos no deducibles producto de la depuración realizada en las cuentas por cobrar como se indica en la nota 5.

NOTA 20 – COSTO FINANCIERO NETO

El detalle de los ingresos y costos financieros incluyen:

INGRESOS FINANCIEROS	2024	2023 (Reexpresados)
Intereses	899.242	19.583.032
Descuentos Comerciales	857.549.445	2.400.803.692
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	858.448.687	2.420.386.724

COSTOS FINANCIEROS	2024	2023 (Reexpresados)
Gastos bancarios	4.703.423	43.671.802
Comisiones	17.688.189	14.479.801
Intereses	283.436.550	117.143.158
Descuentos comerciales	42	8.292.908
Seguro financiero	9.211.406	4.596.338
Iva financiero	4.118.019	109.968.673
Otros gastos financieros	97.631.571	-
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	416.789.200	298.152.680
COSTO FINANCIERO NETO	441.659.487	2.122.234.044

NOTA 21 – PROVISIÓN PARA IMPUESTO DE RENTA

	2024	2023 (Reexpresados)
PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA	3.048.212.000	2.008.942.947

Para el año 2023 la provisión de renta se calculó sobre la utilidad fiscal aplicando una tarifa 35% como se indica en la Nota 14 de pasivos por impuestos corrientes.

Durante el análisis de los estados financieros se identificó que la provisión de impuesto de renta correspondiente al año 2023 no fue reconocida. Esta omisión disminuyó las ganancias acumuladas y generó un impacto negativo en la utilidad neta del periodo que fue reexpresado, en relación con las notas 15 Patrimonio y 5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Impacto en las partidas afectadas:

Gasto (Provisión para impuesto de Renta -reexpresado): Disminución de \$ 1.272.716.634
Patrimonio (Ganancias Acumuladas): Disminución de \$ 1.272.716.634

NOTA 22 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2024 (incluidos los comparativos) fueron autorizados por la administración el 10 de marzo de 2025, para ser presentados al máximo órgano para su correspondiente aprobación y distribución.

NOTA 23 – HECHOS POSTERIORES

Sociedad Medica Alcalá SAS, al corte del ejercicio financiero 31 de diciembre de 2024, no presenta ningún hecho relevante o de importancia para mencionar en la Estados Financieros de comparativos.

NOTA 24– NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados, bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que la entidad podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de las obligaciones adquiridas.