

CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS

NIT. 900.422.064-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

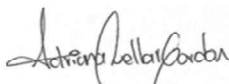
NIC - NIIF GRUPO 2


A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	REVEL	2025	%	2024	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.1	1,488,281,302	0.7%	1,280,184,481	1.1%
Inversiones CDT Banco de Bogotá	2.2	0	0.0%	0	0.0%
Deudores comerciales	2.3	31,797,591,177	15.7%	18,146,091,836	15.2%
Otras cuentas por cobrar corrientes	2.4	106,859,796,992	52.8%	47,050,375,714	39.5%
Inventarios	2.5	1,686,821,940	0.8%	1,498,601,702	1.3%
Total Activos Corrientes		141,832,491,411	70.1%	67,975,253,733	57.1%
Activos No Corrientes					
Propiedad Planta y Equipo	2.6	57,945,099,563	28.6%	48,647,223,534	40.8%
Intangibles	2.7	2,495,181,672	1.2%	2,496,334,733	2.1%
Total Activos No Corrientes		60,440,281,235	29.9%	51,143,558,267	42.9%
TOTAL ACTIVO		202,272,772,646	1.0	119,118,812,000	100.0%
Pasivos Corrientes					
Acreedores comerciales y Otras cuentas por pagar	2.8	28,020,661,256	13.9%	22,768,414,526	19.1%
Retenciones y Aportes de Nomina	2.9	94,140,805	0.0%	87,365,865	0.1%
Beneficios a Empleados	2.10	875,807,139	0.4%	701,475,280	0.6%
Deudas con Asociados	2.11	0	0.0%	0	0.0%
Pasivos por impuestos corrientes	2.12	3,160,322,514	1.6%	1,488,289,631	1.2%
Obligaciones Financieras de Corto Plazo	2.13	302,690,856	0.1%	50,654,768	0.0%
Total Pasivos Corrientes		32,453,622,572	16.0%	25,096,200,070	21.1%
Pasivos No Corrientes					
Anticipos y Avances Recibidos	2.14	587,475,116	0.3%	518,653,405	0.4%
Cuentas en Participación	2.15	0	0.0%	-	0.0%
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	2.16	44,854,662,052	22.2%	41,208,654,964	34.6%
Otros Pasivos para Costos y Gastos	2.17	0	0.0%	-	0.0%
Obligaciones Financieras Largo Plazo - Bancos Nacionales	2.18	426,069,299	0.2%	743,961,634	0.6%
Total Pasivo No corriente		45,868,206,467	22.7%	42,471,270,003	35.7%
TOTAL PASIVOS		78,321,829,039	38.7%	67,567,470,073	56.7%
PATRIMONIO					
Capital Autorizado	2.20	3,000,000,000	1.5%	3,000,000,000	2.5%
Utilidad/Perdida del ejercicio según Estado adjunto	2.20	72,399,601,682	35.8%	7,533,818,878	6.3%
Ganancias acumuladas	2.20	48,551,341,925	24.0%	41,017,523,049	34.4%
TOTAL PATRIMONIO		123,950,943,607	61.3%	51,551,341,927	43.3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		202,272,772,646	100.0%	119,118,812,000	100.0%


ELSA PATRICIA GARCIA LANDAZABAL
Representante Legal


ADRIANA CUELLAR GORDON
Contador Publico
TP 327042-T


HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
TP 96943-T

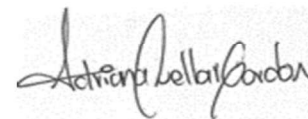
Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC – NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS
NIT. 900.422.064-7
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
NIC - NIIF GRUPO 2
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	REVEL	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias	2.21	44,811,040,416	35,327,681,369
Costo de ventas	2.22	19,980,277,113	16,172,564,733
Ganancia Bruta		24,830,763,303	19,155,116,636
Gastos de Administración	2.23	7,782,755,014	7,692,387,247
Gastos Operacionales		7,782,755,014	7,692,387,247
Ganancia por actividades de Operación		17,048,008,289	11,462,729,389
Ingresos Financieros	2.24	141,763,256	3,417,493
Otros Ingresos No operacionales	2.24	59,599,032,179	601,610,239
Ingresos Ejercicios Anteriores	2.24	322,129,638	1,243,423,247
Total Ingresos No Operacionales		60,062,925,073 %	1,848,450,979
Gastos No Operacionales			
Gastos Financieros	2.25	180,185,939	540,355,132
Gastos por Intereses		488,696,420	0
Otros Gastos No Operacionales	2.26	1,196,983,446	3,140,207,362
Total Gastos No Operacionales		1,865,865,805	3,680,562,495
Ganancia antes de impuestos	2.20	75,245,067,557	9,630,617,873
Gasto por impuesto de renta		2,845,465,875	2,096,798,995
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		72,399,601,682	7,533,818,878
Resultado Integral Total		72,399,601,682	7,533,818,878



ELSA PATRICIA GARCIA LANDAZABAL
Representante Legal



ADRIANA CUELLAR GORDON
Contador Publico
TP 327042-T



HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
TP 96943-T

Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC – NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS
NIT 900.422.064-7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025
GRUPO 2 NIIF
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Utilidad del ejercicio:	72,399,601,682
Partidas que no tienen efecto en el efectivo.	0
(+) Depreciaciones:	\$ 304,843,681
(+) Amortizaciones:	0
Fujo de efectivo sobre actividades de operación	0
Variación en partidas relacionadas con las actividades de operación	0
(+) Disminución de cuentas comerciales x cobrar y otras cuentas por	0
(-) Disminución de Activo por impuesto corriente	0
(+) Disminución de inventarios	0
(+) Incremento de cuentas comerciales por pagar	5,252,246,730
(+) Incremento de Otros Pasivos financieros - Corrientes	0
(+) Incremento de Otros Pasivos NO financieros - Corrientes	0
(+) Incremento Beneficios a empleados	181,106,799
(+) Incremento pasivos por impuestos corrientes	1,672,032,883
(-) Aumento de efectivo y equivalente al efectivo	0
(-) Aumento de cuentas comerciales x cobrar y otras cuentas por cob	73,460,920,619
(-) Aumento de Activo por impuesto corriente	0
(-) Aumento de inventarios	188,220,238
(-) Disminución de cuentas comerciales por pagar	0
(-) Disminución de Otros Pasivos financieros - Corrientes	0
(-) Disminución de Otros Pasivos NO financieros - Corrientes	0
(-) Disminución Beneficios a empleados	0
(-) Disminución pasivos por impuestos corrientes	0
Efectivo generado en actividades de operación	6,160,690,918
Fujo de efectivo por actividades de inversión	0
(+) Disminución de intangibles	1,153,061
(+) Inversión en Asociadas	0
(+) Disminución de propiedad, planta y equipo	0
(-) Inversión en Asociadas	0
(-) Compra de propiedad planta y equipo	9,602,719,710
(-) Compra de intangibles	0
Total de efectivo por actividades de inversión	-9,601,566,649
Fujo de efectivo por actividades de financiamiento	0
(+) Efectivo recibió de préstamos de socios	3,328,114,753
(+) Efectivo recibido por anticipos	68,821,711
(+) Efectivo recibido por Obligaciones Financieras a corto plazo	252,036,088
(+) Efectivo recibido por Obligaciones Financieras a largo plazo	0
(-) Efectivo pagado por la readquisición de acciones	0
(-) Efectivo pagado de préstamos a Corto Plazo	0
(-) Efectivo pagado por retiro de la deuda a largo plazo	0
(-) Efectivo pagado por distribución de utilidades	0
(-) Otros	0
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	3,648,972,552
Incremento (decremento) de efectivo durante el período	208,096,821
Efectivo al comienzo del período	1,280,184,481
Efectivo Y Equivalente al efectivo al final del período	1,488,281,302

Elba Patricia Garcia Landazabal

ELSA PATRICIA GARCIA LANDAZABAL
Representante Legal

Adriana Cuellar Gordon

ADRIANA CUELLAR GORDON
Contadora

Hernando Quintero Mora

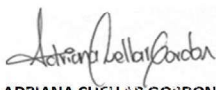
HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal TP 96943-T

Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC-NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	Capital Asignado	Ganancias Acumuladas	Ganancias del Ejercicio	Otras Reservas	Total Patrimonio
Saldo a 1° de enero del año 2025	3,000,000,000	41,017,523,049	7,533,818,878	-	51,551,341,928
Recalsificación de utilidad acumuladas año 2024	-	7,533,818,878	7,533,818,878	-	-
Cambios en políticas contables					-
Saldo reexpresado a 31 de diciembre de 2025	3,000,000,000	48,551,341,925	72,399,601,682	-	123,950,943,607
Resultado del ejercicio					-
Otro resultado integral del ejercicio					-
Aportaciones de casa matriz					-
Traslado de utilidades del ejercicio					-
Utilidades giradas a casa matriz					-
Saldo reexpresado a 31 de diciembre de 2025	3,000,000,000	48,551,341,925	72,399,601,682	-	123,950,943,607


ELSA PATRICIA GARCIA LANDAZABAL
Representante Legal


ADRIANA CUÉLLAR GORDON
Contadora Público T.P. 327042-T


HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal T.P. 939643-T

**CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS
INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

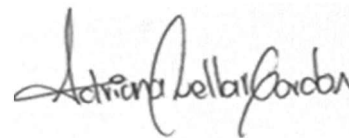
RESULTADOS	DICIEMBRE 2025
Activo Total	202,272,772,646
Pasivo Total	78,321,829,039
Activo Corriente	141,832,491,411
Pasivo Corriente	32,453,622,572
Patrimonio	123,950,943,607
Utilidad/Pérdida Operacional	17,048,008,289
Utilidad Neta	72,399,601,682
Gastos de Intereses	488,696,420

CAPACIDAD FINANCIERA	
DESEMPEÑO	
Índice de Liquidez	4.37
Índice de Endeudamiento	0.38
Razón de Cobertura de Intereses	34.88
Capital de Trabajo	109,378,868,840

CAPACIDAD ORGANIZACIONAL	
Rentabilidad sobre el Patrimonio	0.13
Rentabilidad sobre Activos	0.08



ELSA P. GARCIA LANDAZABAL
Representante Legal



ADRIANA CUELLAR GORDON
Contador Publico
TP 327042-T



HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
TP 96943-T

Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC – NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA S.A.S
NIT. 900.422.064-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIC-NIIFGRUPO 2
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

1. Notas de carácter general.

1.1. Entidad reportante.

El ente que informa es la sociedad de carácter mercantil Centro Especializado de Urología S.A.S., en adelante La Empresa, constituida en la República de Colombia por medio de Documento Privado de fecha 11 de marzo de 2011.

Su registro mercantil en la Cámara de Comercio de Neiva se identifica con la matrícula número 00217942 y su número de identificación tributaria - NIT es el 900.422.064-7 de acuerdo con el Registro Único Tributario - RUT de la DIAN.

El negocio o empresa que desarrolla la entidad corresponde al de la prestación directa de servicios de salud, con énfasis en la especialidad de Urología y afines, a través de establecimientos habilitados.

Centro Especializado de Urología S. A. S. organiza su Sistema de Información Financiera a través unidades de responsabilidad de forma integrada, documentando y actualizando sus procesos contables en función del organigrama implementado por La Empresa.

En este sentido, La Empresa implementa mecanismos de control y verificación de las actividades propias de su proceso contable, para garantizar que la Información Financiera cumpla con los estándares conceptuales y técnicos de las NIC-NIIF Pymes del Grupo No. 2.

El proceso contable de Centro Especializado de Urología S. A. S. se interrelaciona con los demás procesos de La Empresa, conformando una estructura organizacional que permite registrar las operaciones económicas y financieras en tiempo oportuno y con las características requeridas conforme a las NIC-NIIF Pymes del Grupo No. 2

1.2. Cumplimiento de las NIC-NIIF Pymes.

Los estados financieros se han preparado cumpliendo con la totalidad de los estándares que conforman las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, en adelante NIC-NIIF Pymes, declaración que se realiza de forma explícita y sin reservas.

Si bien el IASB prevé que en un número limitado de situaciones es posible que existan conflictos de aplicación entre el Marco Conceptual y alguna de las NIC-NIIF específicas, en el caso de Centro Especializado de Urología S. A. S. dichos conflictos de aplicación no se dan, por lo que se manifiesta expresamente la correspondencia en todos los elementos, conceptos y postulados del Marco Conceptual con las NIC-NIIF Pymes del Grupo No. 2

En la determinación de las Políticas Contables de Centro Especializado de Urología S. A. S. se ha considerado la aplicación de la totalidad de las Secciones de las NIC-NIIF Pymes del Grupo No. 2, sin limitaciones por motivo de que algún efecto no sea significativo, ni por ninguna otra circunstancia.

1.3. Consolidación.

1.3.1. Entidad controlante.

Centro Especializado de Urología S. A. S. es una persona jurídica de naturaleza societaria que actualmente se sujeta al control de un accionista que corresponde a persona jurídica comerciante, obligada a llevar contabilidad, no obstante, hasta la fecha sus estados financieros no son objeto de consolidación alguna.

1.4. Hipótesis fundamental.

Los Estados Financieros de Centro Especializado de Urología S. A. S. se preparan y presentan bajo la premisa fundamental de que La Empresa se encuentra en funcionamiento y que su actividad continuará dentro del futuro previsible.

De esta forma, La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros de que la Compañía tiene recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

1.5. Moneda funcional y presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS, se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal (moneda funcional). La moneda funcional de la Sociedad es peso colombiano, que constituye además la moneda de presentación de los estados financieros del Centro

Especializado de Urología SAS; por otro lado, la fecha del estado de situación financiera y las clases de activos, pasivos y patrimonio, corresponde al período terminado al 31 de diciembre de 2025.

- a) El peso colombiano es la moneda funcional de la República de Colombia, país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan los costos y gastos de la actividad que desarrolla Centro Especializado de Urología S. A. S.
- b) El peso colombiano es la moneda que más influye en los costos de venta, insumos y servicios, así como de los demás costos y gastos administrativos necesarios para ejecutar los contratos de Centro Especializado de Urología S. A. S.
- c) El peso colombiano es la moneda en la cual se generan los principales fondos de las actividades de financiación, tanto en Instrumentos de Deuda como de Patrimonio.

1.6. Fecha de cierre del período que se informa:

La fecha del estado de situación financiera corresponde al 31 de diciembre de 2025.

1.7. Período cubierto por los estados financieros:

La fecha del estado de situación financiera y las clases de activos, pasivos y patrimonio, corresponde al período terminado al 31 de diciembre de 2025.

La fecha de los estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio neto y estados de flujos de efectivo corresponde al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

1.8. Bases de preparación.

La entidad ha definido que la preparación de los estados financieros de propósito general se realizará una vez al año, es decir se lleva a cabo un corte en sus cuentas contables a la fecha de 31 de diciembre; con ello, se entiende que los estados financieros principales en Colombia son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos por ser esta la moneda funcional para todos los efectos del sector económico en el que opera el Centro Especializado de Urología SAS.

1.9. Estimaciones y criterios contables relevantes.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados por la entidad y se basan en la experiencia histórica y otros factores objetivos, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Centro Especializado de Urología S. A. S., efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, por lo que normalmente los resultados reales difieren de dichas estimaciones.

Las principales estimaciones y supuestos que tienen el riesgo de causar ajustes materiales a los saldos de activos y pasivos del periodo inmediatamente siguiente, son principalmente las de impuestos a las ganancias y la de vida útil e índices de salvamento de los activos fijos.

1.9.1. Impuestos a las ganancias.

Centro Especializado de Urología S. A. S. aplica criterios profesionales para determinar la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios al cierre de cada periodo. No obstante, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente a los montos que fueron inicialmente estimados y registrados, las diferencias se imputan al respectivo impuesto a Las ganancias (Renta), sea corriente o diferido, activo o pasivo, en el periodo en el cual se identifica el hecho.

1.9.2. Vidas útiles e índices de salvamento.

A efectos de determinar el valor de las depreciaciones periódicas de los elementos de propiedades, planta y equipos, Centro Especializado de Urología S. A. S. ha estimado criterios de vidas útiles e índices de salvamento para cada elemento, tomando como referencia la experiencia histórica y otros factores objetivos analizados durante la etapa de preparación para adoptar las NIC-NIIF Pymes.

1.10. Importancia relativa y materialidad.

En términos generales, Centro Especializado de Urología S. A. S. considera material toda partida que supere el 7% de diferencia en relación con alguna de las siguientes variables,

en relación con el respectivo rubro:

- a) Activo total.
- b) Activo corriente.
- c) Activo no corriente.
- d) Pasivo total.
- e) Pasivo corriente.
- f) Pasivo no corriente.
- g) Patrimonio.
- h) Resultado del ejercicio.

A efecto de las revelaciones, 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 puede tomar la empresa o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

1.11. Administración de riesgos.

Centro Especializado de Urología S. A. S., gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La entidad no realiza inversiones, ni operaciones con derivados o posición de divisas con propósitos especulativos.

Los riesgos evaluados por la entidad corresponden al de mercado, liquidez y de crédito.

1.11.1. De mercado.

El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos productos de excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación permanente de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros.

1.11.2. De Crédito.

El riesgo asociado al emisor y contraparte es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, de tal forma que Centro Especializado de Urología S. A. S. estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así criterios razonables de seguridad, liquidez y rentabilidad.

1.11.3. De liquidez.

Centro Especializado de Urología S. A. S. mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida.

Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, las cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

1.12. Gestión del capital.

Centro Especializado de Urología S. A. S. gestiona su capital orientado en políticas de austeridad y control preventivo frente a los riesgos financieros, de mercado y de la naturaleza de la empresa.

Normalmente la Gerencia General de la empresa ha buscado mantener un equilibrio entre las cuentas por cobrar a clientes y las cuentas por pagar a proveedores y contratistas, de tal forma que la operación sea auto sostenible.

Para ello la empresa ha establecido y documentado procesos de gestión y control a los rubros de efectivo, equivalente al efectivo y cuentas por cobrar a clientes, desde una óptica de mantenimiento previsible de liquidez, que le permita en todo momento cumplir con sus obligaciones financieras, así como con los proveedores y acreedores.

2. Notas de carácter específico.

2.1. Efectivo Y Equivalente Al Efectivo.

En estas Cuentas de Efectivo Y Equivalente Al Efectivo, cuya naturaleza corresponde a la de un Activo Financiero, Centro Especializado de Urología S. A. S. evalúa permanentemente los riesgos inherentes a estos Activos Financieros, destacándose los de crédito, liquidez y de mercado.

Los equivalentes al efectivo se tienen más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como efectivo y equivalentes al efectivo, debe ser fácilmente convertible en dinero

y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; en ese sentido, una inversión como estas, para el Centro Especializado de Urología SAS, será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición y esté sujeta a un riesgo poco relevante de cambios en los valores como lo dice la sección siete de Niif para Pymes.

En esa forma, para el Centro Especializado de Urología SAS son efectivo y equivalentes al efectivo las partidas en dinero conservadas en tal apartado desglosado en saldos contenidos en bancos y caja.

Este rubro a 31 de diciembre de 2025 está conformado así:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
CAJA	Caja General Efectivo	\$ 6,514,239	\$ 12,371,886
BANCOS	Banco Bancolombia Cuenta Cte No.07669831043	\$ 530,742,896	\$ 711,705,593
BANCOS	Banco BBVA Cuenta Corriente No. 361006794	\$ 130,915	\$ 130,915
BANCOS	Bancoomeva Cuenta Corriente No. 170101607206	\$ 27,682,495	\$ 27,682,495
BANCOS	Banco Bogotá Cuenta Corriente No. 442477428	\$ 166,419,040	\$ 401,352,134
BANCOS	Banco BBVA Cuenta Corriente No. 856000468	\$ 639,802,209	\$ 81,698,845
BANCOS	Banco de Occidente Cuenta Corriente No. 380901413	\$ 10,024,029	\$ 10,024,029
BANCOS	Bancolombia Cuenta de Ahorros No. 45481271766	\$ 43,988,903	\$ 32,226,280
BANCOS	Banco BBVA Cuenta de Ahorros No. 001308530200001444	\$ 62,976,577	\$ 2,992,304
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		\$ 1,488,281,302	\$ 1,280,184,481

El incremento corresponde principalmente al recaudo de las EPS, las cuales realizan giros mensuales y representativos al cierre del año.

No existen restricciones sobre el saldo del efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

2.2. Inversiones

Para el año 2025 el Centro Especializado de Urología SAS no mantiene ninguna inversión

2.3. Deudores Comerciales.

Las cuentas por cobrar están conformadas por la cartera de créditos. Las carteras de créditos son activos financieros y están compuestos por las operaciones de crédito desembolsadas bajo diferentes modalidades, conforme a los reglamentos internos de la entidad, las que están expuestas a un riesgo crediticio que debe ser evaluado de manera permanente.

El Centro Especializado de Urología SAS, mide estos activos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, excepto en la medición inicial de los

activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados; todo esto, analizando si la operación constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Este rubro a 31 de diciembre de 2025 comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2024 está conformado por activos financieros que devienen de la prestación de servicios de salud a crédito y se detalla en cartera pendiente por radicar, la cual está a espera de aceptación por la EPS, cartera radicada, la que está totalmente aceptada y será cancelada dentro del giro normal de la operación. Los saldos se detallan a continuación.

CUENTA	DETALLE	2025	2024
CLIENTES NACIONALES	Facturación Generada Pendiente por Radicar	\$ 1,219,299,578	\$ 3,535,192,631
CLIENTES NACIONALES	Facturación Radicada	\$ 34,744,630,991	\$ 20,073,292,602
CLIENTES NACIONALES	Facturación Radicada Glosada y Subsanada	\$ 606,787,032	\$ -
CLIENTES NACIONALES	Deterioro Clientes	-\$ 2,481,667,139	-\$ 2,235,721,532
CLIENTES NACIONALES	Recaudos por Identificar	-\$ 2,291,459,284	-\$ 3,226,671,865
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	\$ 31,797,591,177	\$ 18,146,091,836

En proporción con el aumento de los ingresos y del fortalecimiento de las unidades funcionales del Centro Especializado de Urología SAS, se presentó un incremento tanto en los ingresos (ver nota 2.21) como en la cartera, y dentro de su proceso al 31 de diciembre se presentó también el alza en la facturación radicada

2.3.1 Deterioro de activos financieros.

Al final del período en que se informa, El Centro Especializado de Urología SAS ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor, el Hospital reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o

- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Deterioro de cuentas por cobrar

El Centro Especializado de Urología SAS evalúa al 31 de diciembre de cada año si existe evidencia de pérdida de valor de las cuentas por cobrar comerciales y en caso de identificarse deterioro se reconoce dicha pérdida en resultados. Para esta evaluación se excluyen las cuentas por cobrar de empresas vinculadas, ya que las operaciones intercompañías no presentan situaciones que evidencien pérdida de valor o dificultades de recuperabilidad. Para evaluar y estimar el deterioro de las cuentas por cobrar a entidades externas, El Centro Especializado de Urología SAS definió el modelo de pérdida incurrida en función de las características de la cartera en cada tipo de entidad, así:

- En intervención – Corresponde a la cartera de terceros en estado de “Intervención” por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, para la cual el deterioro estimado equivale al porcentaje de pérdida incurrida históricamente (comportamiento de los montos no recaudados durante la etapa de intervención). La información histórica corresponderá al porcentaje de la pérdida que el Centro Especializado de Urología SAS ha incurrido en los últimos 3 años a la fecha de corte de los estados financieros para este tipo de terceros y los saldos de esta cartera a partir de 187 días se estima el deterioro equivalente al 100%, aplicado al saldo de cartera al 31 de diciembre.
- En liquidación – Para entidades (clientes) que se encuentran en proceso de liquidación se estima que el deterioro equivale a la totalidad, esto es, el 100% de los saldos por cobrar reconocidos por el Centro Especializado de Urología SAS en sus estados financieros al 31 de diciembre.
- En cobro jurídico – Corresponde a la cartera de terceros que, como resultado de la gestión de cobro realizada, la Administración ha decidido continuar la gestión mediante cobro jurídico. Para esta cartera se estima que el deterioro equivale al porcentaje 100% a partir de 365 días de los saldos por cobrar serán reconocidos por el Centro Especializado de Urología SAS en sus estados financieros al 31 de diciembre.
- Cartera según regímenes – Corresponde a la cartera, una vez excluidos los saldos asociados a las categorías En intervención, En liquidación, En cobro jurídico y demás empresas vinculadas, subclasificada en los regímenes indicados a continuación:
 - Administradoras de Riesgos Laborales
 - Aseguradoras
 - Compañías Aseguradoras SOAT
 - Entidades Especiales de Previsión Social
 - Empresas de Medicina Prepagada

- Entidades Territoriales
- EPS Contributivo y Subsidiado
- Fondo Solidaridad y Garantía –ECAT
- Instituciones Prestadoras de Servicio de Salud
- Particulares Personas Jurídicas
- Particulares Personas Naturales
- Régimen de excepción

Para esta cartera el deterioro se estima como el equivalente al histórico del porcentaje de deterioro que equivale a la diferencia entre el porcentaje “histórico de recaudo” de los tres últimos años versus el valor de la facturación radicada, según el comportamiento de cada régimen, aplicado al saldo de cartera al 31 de diciembre correspondiente.

- Cartera empresas vinculadas – Corresponde a la cartera sobre las Compañías que integran un grupo empresarial, ya que las operaciones Inter compañía no presentan situaciones que evidencien pérdida de valor o dificultades de recuperabilidad.

A 31 de diciembre el deterioro acumulado de los activos financieros derivados de la prestación de servicios de salud se denota en las siguientes cifras comparando el año 2025 y 2024.

CUENTA	DETALLE	2025	2024
CLIENTES NACIONALES	Deterioro Clientes	-\$ 2,481,667,139	-\$ 2,235,721,532
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-\$ 2,481,667,139	-\$ 2,235,721,532

2.4. Otras cuentas por cobrar corrientes

De acuerdo con el nuevo marco normativo, los préstamos por cobrar son los recursos financieros que la empresa destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero. Estos préstamos se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

Para el caso de préstamos por cobrar el Centro Especializado de Urología SAS ha tenido en cuenta los siguientes puntos:

- a) Identificar los préstamos en los que se haya concedido tasas de interés conforme a la del mercado en la fecha en la que se concedieron, así como los préstamos concedidos con tasas de interés inferiores a las de mercado en la fecha que se concedieron.
- b) Realizar las siguientes actividades para los préstamos concedidos con tasas inferiores a las de mercado en la fecha de su origen:

1. Establecer la tasa de interés de mercado en la fecha en la que se concedió el préstamo.
2. Calcular, como valor inicial en la fecha que se concedió el préstamo, el valor presente de los flujos futuros pactados descontados a la tasa de mercado identificada en el numeral uno, más los costos de transacción.
3. Calcular la tasa de interés efectiva desde la fecha de origen del préstamo hasta la fecha de vencimiento. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales futuros del préstamo con el valor inicial.
4. Medir estos préstamos por el valor presente de los flujos futuros del préstamo descontados a la tasa de interés efectiva determinada.
5. Medir el préstamo por su valor en libros a 31 de diciembre en caso de que la empresa no logre determinar la tasa de interés de mercado en la fecha que se concedieron los préstamos.

b) Realizar las siguientes actividades para los préstamos en los que se haya concedido una tasa de interés conforme a las de mercado en la fecha de su origen:

1. Calcular, como valor inicial en la fecha que se concedió el préstamo, el valor desembolsado Más los costos de transacción, en la medida que estos costos sean fácilmente identificables.
2. Calcular la tasa de interés efectiva desde la fecha de origen del préstamo hasta la fecha de vencimiento. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales futuros del préstamo con el valor Inicial.

a) Medir estos préstamos por el valor presente de los flujos futuros del préstamo descontados a la tasa de interés efectiva. Evaluar si existen evidencias objetivas de deterioro de los préstamos por cobrar, como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. si este es el caso, la empresa calculará el deterioro como la cantidad en que el valor en libros del préstamo excede al valor presente de tos flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras), descontados utilizando la tasa de interés efectiva del préstamo.

Con ello se establece que dentro de este rubro se concentran salidas de efectivo de los cuales se espera una contraprestación y se detallan a continuación.

CUENTA	DETALLE	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR	Cuentas por Cobrar Socios	\$ 34,142,848,494	\$ 27,205,281,317
ANTICIPO A PROVEEDORES	Anticipos Avances y Depósitos	\$ 2,504,484,060	\$ 5,481,500,243
ANTICIPO IMPUESTOS	Anticipos de Impuestos y Contribuciones	\$ 3,620,424,695	\$ 2,909,832,316
CUENTAS POR COBRAR	Deudores Varios	\$ 7,602,039,743	\$ 11,453,761,838
CUENTAS POR COBRAR	Contratos en colaboracion	\$ 58,990,000,000	\$ -
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	\$ 106,859,796,992	\$ 47,050,375,714

Al 31 de diciembre del año 2025, Centro especializado de urología sas, registro ingresos bajo el rubro contrato en colaboración por el valor de \$58.990.000.000 con el Hospital de alta complejidad del magdalena centro, teniendo por objeto la unión de esfuerzos, conocimientos, capacidades y demás recursos que se requieran con el propósito de proceder a través de una participación para la promoción y prestación de servicios integrados de salud en los campos de medicina, implementando y poniendo a disposición toda la tecnología requerida para el tratamiento médico y quirúrgico de todas las especialidades médicas, generando la accesibilidad para las diferentes zonas territoriales.

De igual manera los rubros más representativos devienen de anticipos de utilidades a Cayena Azul y prestamos hacia el Hospital de Alta Complejidad del Magdalena Centro, Gestión Empresarial, Hospital Hospital de Alta Complejidad Del Tolima Grande Sas, Clínica Traumanorte, Hospital de Alta Complejidad Del Putumayo SAS ZOMAC y Unidad Clínica la Magdalena SAS.

DETALLE DEUDORES VARIOS			
Cuenta	NIT	TERCERO	VALOR
1380		DEUDORES VARIOS	66,592,039,743.95
138020		CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	66,287,785,287.37
13802001		CUENTAS X COBRAR A TERCEROS	30,860,575.00
	901201887	HOSPITAL DE ALTA COMPLEJIDAD D	30,860,575.00
13802003		CAYENA AZUL-ANGIOGRAFO	615,380,077.00
	900786846	CAYENA AZUL CHC S.A.S.	615,380,077.00
13802004		PRÉSTAMOS AL EXTERIOR	6,651,544,635.37
	863264193	JOM ENTERPRISE CORP	6,651,544,635.37
13802006		CXC DORADA CONTRATO DE	58,990,000,000.00
	901532463	HOSPITAL DE ALTA COMPLEJIDAD D	58,990,000,000.00
138060		PRESTAMOS PARTICULARES	2,743,879.58
13806001		PRESTAMOS PARTICULARES	2,743,879.58
	900413914	COMERCIALIZADORA FARMACEUTICA	2,743,879.58
138065		RECLAMACIONES PENDIENTES	65,101,541.00
13806501		ANTE E.P.S POR INCAPACIDADES	65,101,541.00
138095		OTROS DEUDORES	236,409,036.00
13809501		OTROS DEUDORES VARIOS	236,409,036.00
	900786846	CAYENA AZUL CHC S.A.S.	6,130,561.00
	813011577	CLINICA UROS SAS	101,541,975.00
	830123305	DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS Y M	500,000.00
	901751704	DROGUERIA INSUMEDIC JO SAS	3,936,500.00
	7692277	GORRON MALOOF RACHID	500,000.00
	901532463	HOSPITAL DE ALTA COMPLEJIDAD D	123,000,000.00
	811021556	INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S	800,000.00

Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC – NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2.4.1 Anticipo de impuestos y contribuciones.

El Centro Especializado de Urología SAS en el desarrollo de su objeto social encuentra que los clientes no realizan el pago total de los activos financieros pues la diferencia de lo recibido a lo facturado deviene de la retención en la fuente que ellos le aplican y que se considera como un anticipo de impuestos que se cancelará en el futuro

CUENTA	DETALLE	2025	2024
ANTICIPO IMPUESTOS	Anticipos de Impuestos y Contribuciones	\$ 3,620,424,695	\$ 2,909,832,316
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	\$ 3,620,424,695	\$ 2,909,832,316

2.5. Inventario.

Los inventarios son activos del Centro Especializado de Urología SAS que cumplen alguna de las siguientes características:

- i) Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de las entidades.
- ii) Son activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de prestación de servicios de salud, o en la prestación de servicios generales.

Los inventarios del Centro Especializado de Urología SAS están representados en: medicamentos, material médico-quirúrgico, materiales reactivos y laboratorio, sangre y hemoderivados, papelería, insumos de aseo y cafetería, repuestos y elementos para mantenimiento.

El Centro Especializado de Urología SAS reconoce una partida como inventario cuando represente un recurso controlado por la entidad, sea probable que ésta obtenga beneficios económicos futuros, tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad y cumpla alguna de las características ya indicadas

En el reconocimiento inicial el Centro Especializado de Urología SAS incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos (que no sean recuperables vía declaración tributaria) y todos los demás costos necesarios para darle al inventario su ubicación y condición óptima. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El Centro Especializado de Urología SAS incluye otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación

actuales. Posterior al reconocimiento inicial, el Centro Especializado de Urología SAS mide el costo de los inventarios al costo promedio ponderado.

Al cierre del período, el Centro Especializado de Urología SAS evalúa si los inventarios están deteriorados por daño, obsolescencia o por vencimiento (en el caso de medicamentos), y en caso de que se haya presentado deterioro se reconoce en los resultados. Así mismo, al final del período se miden los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de venta.

Con ello, considerando las disposiciones de la sección 13 de Niif para Pymes, el Centro Especializado de Urología SAS a 31 de diciembre de 2025 el rubro de inventarios se detalla a continuación.

CUENTA	DETALLE	2025	2024
MERCADERIA	Medicamentos	\$ 506,046,582	\$ 108,230,658
MERCADERIA	Material Medico Quirúrgico	\$ 1,012,093,164	\$ 1,353,607,145
MERCADERIA	Materiales de Laboratorio	\$ 168,682,194	\$ 36,763,899
MERCADERIA	Materiales Repuestos y Accesorios	\$ -	\$ -
	TOTAL INVENTARIO	\$ 1,686,821,940	\$ 1,498,601,702

2.6. Propiedades, planta y equipos.

Para el desarrollo de su empresa, Centro Especializado de Urología S. A. S. ha invertido recursos en la adquisición y conformación de Propiedades, Planta y Equipos, destacándose elementos de activos como: terrenos, edificaciones, maquinaria y equipos, equipos de oficina y equipos médico científico, entre otros.

Estos son activos que se esperan usar durante más de un periodo y su uso se destina a la actividad mercantil que desarrolla Centro Especializado de Urología S. A. S. tanto en los procesos operacionales como administrativos.

Conforme al principio de reconocimiento, Centro Especializado de Urología S. A. S. evalúa todos los costos de las Propiedades, Planta y Equipos en el momento en que incurre en ellos. Estos costos comprenden los incurridos inicialmente para adquirir o construir el activo y los incurridos posteriormente para añadirlo, sustituir parte de él o mantenerlo, sin incluir los costos derivados del mantenimiento, los cuales se reconocen en el resultado del ejercicio.

La medición inicial de todo elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registra a su valor de costo, entendiendo que este comprende los siguientes rubros:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables como descontables (por ejemplo: IVA), después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la Gerencia.

De acuerdo con la Sección 17 de las NIC – NIIF Pymes, Centro Especializado de Urología S. A. S. Mide todos sus elementos de Propiedades, Planta y Equipos, tras su reconocimiento inicial, al Costo menos la Depreciación Acumulada y las Pérdidas por Deterioro de Valor.

Como parte integrante del modelo de costo elegido como política contable, Centro Especializado de Urología SAS, utiliza el método lineal para determinar la depreciación de los activos, dándose para cada uno de ellos un cargo constante a lo largo de su vida útil, a menos que su valor residual se modifique.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipos:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
PROPIEDAD PLANTA Y E.	Construcciones y Edificaciones	\$ 45,119,563,507	\$ 36,648,111,352
PROPIEDAD PLANTA Y E.	Maquinaria y Equipo	\$ 964,851,538	\$ 963,957,648
PROPIEDAD PLANTA Y E.	Equipo de Oficina	\$ 1,674,001,350	\$ 1,645,148,181
PROPIEDAD PLANTA Y E.	Equipo de Computación y Comunicación	\$ 1,132,856,224	\$ 959,940,186
PROPIEDAD PLANTA Y E.	Maquinaria y Equipo Médico Científico	\$ 17,679,603,618	\$ 16,804,170,226
PROPIEDAD PLANTA Y E.	Depreciación Acumulada	-\$ 8,625,776,672	-\$ 8,374,104,059
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 57,945,099,565	\$ 48,647,223,534

La vida útil de los activos se determinó considerando la utilización prevista de los activos, el desgaste esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones asociadas. Las vidas útiles definidas por el Hospital se encuentran en los siguientes rangos:

CLASE	AÑOS
Terrenos.	NA
Edificaciones.	20 – 50 Años.
Maquinaria y equipos.	7 – 12 años.
Equipos de oficina.	3 – 7 años.
Equipos científicos.	7 – 12 años.

En 2025 no se ha reconocido partidas por deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.

2.7. Intangibles

La sección 18 de Niif para Pymes establece que un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.
- (b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

El saldo a 31 de Diciembre de intangibles, se encuentra detallado así:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
ACTIVOS INTANGIBLES	Derechos Adq. leasing equipos medicos y PPE	\$ 2,350,616,023	\$ 2,350,616,023
DIFERIDOS	Gastos pagados por anticipado	\$ 73,304,641	\$ 74,457,702
INTANGIBLE	Licencia Software	\$ 71,261,008	\$ 71,261,008
	TOTAL INTANGIBLES	\$ 2,495,181,672	\$ 2,496,334,733

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de Intangibles por valor de \$2.350.616.023 corresponde a los derechos contractuales sobre equipos de tecnología médica adquiridos

Mediante arrendamiento financiero. Respecto a la consistencia del saldo frente al periodo anterior, la administración aclara lo siguiente:

Criterio de Amortización: Durante el ejercicio 2025, se realizó una evaluación técnica de los equipos médicos vinculados, determinando que su valor residual (valor de mercado estimado al finalizar el contrato) es igual o superior al valor en libros actual. Según la Sección 17.19 de NIIF para Pymes, cuando el valor residual de un activo es igual o superior a su importe en libros, el cargo por depreciación o amortización será cero.

Clasificación: Si bien la norma sugiere la clasificación en Propiedad, Planta y Equipo, la compañía mantiene el registro en Intangibles hasta tanto no se ejerza la opción de compra definitiva, momento en el cual se realizará la reclasificación al activo fijo tangible.

Estado de los Equipos: Se certifica que los equipos se encuentran en condiciones óptimas de operación y mantenimiento, lo que sustenta la conservación de su valor contable sin presentar indicios de deterioro bajo la Sección 27

2.8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Un pasivo es una obligación presente derivada de sucesos pasados y de la que se espera desprenderse de recursos económicos para su cancelación, por ello, el Centro especializado de Urología SAS reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación:

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden de la siguiente manera:



a) Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago.

c) Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

Con lo anterior, se manifiesta que el Centro Especializado de Urología SAS mantiene

Obligaciones con proveedores medidas al costo, por lo tanto, se detallan los siguientes rubros A 31 de Diciembre de 2025.

TIPO DE ACREEDOR	DETALLE	2025	2024
PROVEEDORES	Proveedores	\$ 27,085,794,383	\$ 21,881,570,066
PROVEEDORES	Cuentas por pagar a Particulares	\$ 234,407,491	\$ 234,407,491
HONORARIOS POR PAGAR	Honorarios Administrativos	\$ 2,700,000	\$ 1,000,000
HONORARIOS POR PAGAR	Honorarios Médicos Generales	\$ 15,168,681	\$ 32,461,834
HONORARIOS POR PAGAR	Honorarios Médicos Especialistas	\$ 571,574,230	\$ 533,512,439
HONORARIOS POR PAGAR	Prestación de Servicios por Orden de Serv.	\$ 655,000	\$ -
HONORARIOS POR PAGAR	Servicios Generales	\$ -	\$ 2,033,000
PROVEEDORES	Otros Gastos por pagar	\$ -	\$ -
ARRENDAMIENTOS	Arrendamientos bienes	\$ 21,300,547	\$ 11,887,535
PROVEEDORES	Seguros	\$ 89,060,924	\$ 71,542,161
	TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS :	\$ 28,020,661,256	\$ 22,768,414,526

2.9. Retenciones y aportes de nómina

Son obligaciones adquiridas por el Centro Especializado de Urología SAS y corresponden al saldo por descuentos de nómina para pagos de la Seguridad social, libranzas y cuenta de embargo:

DETALLE	2025	2024
Aportes a Administradoras de Pensión y fondo S.	\$ 51,367,500.00	\$ 44,434,400.00
Aportes Entidades Promotoras de Salud	\$ 13,364,000.00	\$ 13,397,900.00
Aportes por Administradora de Riesgos Profesionales	\$ 7,561,600.00	\$ 6,545,600.00
Aporte ICBF, SENA y Caja de Compensación	\$ 12,863,600.00	\$ 11,689,743.00
Embargos Judiciales	\$ 5,135,201.00	\$ 4,543,008.00
Libranzas	\$ 3,848,904	\$ 6,755,214.00
TOTAL ACREEDORES POR RETENCIONES Y APORTES NOMINA	\$ 94,140,805.00	\$ 87,365,865.00

2.10. Beneficios a empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Centro Especializado de Urología SAS, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad laboral vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo.
- Beneficios a los empleados a largo plazo.
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- Beneficios pos empleo.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este

no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconoce un activo diferido por dichos beneficios.

Dentro de esta categoría se clasifican los siguientes:

- Salarios, remuneración servicios, Recargos.
- Vacaciones.
- Auxilios.
- Cesantías.
- Primas.
- Intereses de Cesantías.
- Aportes al sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocen como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Con lo anterior, estas obligaciones se detallan a continuación:

DETALLE	2025	2024
Salarios y pagos laborales	\$ 309,284,627	\$ 270,674,014
Cesantías	\$ 296,425,190	\$ 233,927,476
Intereses Cesantías	\$ 34,161,422	\$ 26,448,446
Prima de Servicios	\$ 4,593,038	\$ 3,216,536
Vacaciones	\$ 231,342,862	\$ 167,208,808
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 875,807,139	\$ 701,475,280

2.11. Deudas con asociados

Las deudas por conceptos de participación a diciembre 2025 comparado con el año 2024, se encuentra detallado así:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
ASOCIADO	Expertos en Teleradiología	\$ -	\$ -
ASOCIADO	Die FM ZOMAC	\$ -	\$ -
ASOCIADO	Marisalud SAS Zomac	\$ -	\$ -
	TOTAL DEUDAS CON ASOCIADOS	\$ -	\$ -

2.12. Pasivo por impuestos corrientes.

Este rubro contiene obligaciones que recaen sobre el Centro Especializado de Urología SAS en el desarrollo de su objeto social; a 31 de diciembre de 2025 estos saldos se reconocen al valor de transacción.

Entre estas obligaciones se reconoce la retención en la fuente, el impuesto de Industria y comercio y el impuesto de renta; El gasto del impuesto sobre la renta representa el valor del impuesto sobre la renta por pagar y el valor del impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo del Centro Especializado de Urología SAS por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. Se determina la provisión para impuesto sobre la

renta y complementarios con base en la utilidad gravable, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Las provisiones se miden con la mejor estimación del monto que se espera pagar. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro del Centro Especializado de Urología SAS respaldados por la experiencia previa con respecto a tales actividades y, en ciertos casos, con base a asesoramiento fiscal independiente especializado.

A 31 de diciembre de 2025 se detallan los siguientes saldos:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
RETENCION IMPTOS	Retención en la fuente	\$ 87,700,190	\$ 146,500,585
RETENCION IMPTOS	Retención en la fuente IVA	\$ 22,281	
RETENCION IMPTOS	Retención en la fuente ICA	\$ 42,343,350	\$ 24,690,811
RETENCION IMPTOS	Impuesto sobre las ventas	\$ 31,879,805	\$ 24,918,270
RETENCION IMPTOS	Autoretenciones	\$ 152,911,013	\$ 44,876,407
RETENCION IMPTOS	Impuesto de renta y complementarios	\$ 2,845,465,875	\$ 1,247,303,558
	TOTAL PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 3,160,322,514	\$ 1,488,289,631

2.13. Obligaciones financieras de corto plazo

Se reconocen como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Centro Especializado de Urología SAS para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Subvenciones.

Los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la empresa no se le hubiera concedido el préstamo.

A 31 de diciembre de 2025 el Centro Especializado de Urología SAS mantiene obligaciones clasificadas como pasivo corriente y cuyo vencimiento es menor a un año hechos económicos derivados de transacciones realizadas mediante tarjetas de crédito.

CUENTA	DETALLE	2025	2024
PASIVO FINANCIERO	Crédito Banco de Bogotá Cesantías 2024		\$ 48,484,274
PASIVO FINANCIERO	Crédito Banco de Bogotá 2200M 1059926505	\$ 300,338,494	
PASIVO FINANCIERO	Tarj. crédito Bancolombia	\$ 2,352,362	\$ 2,170,494
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 302,690,856	\$ 50,654,768

Acreeedores Comerciales de largo plazo:

2.14. Anticipos y avances recibidos

El concepto 0137 del 06 de junio de 2025 del concejo de la Contaduría Pública establece “que, Para reconocer un ingreso bajo NIIF para las Pymes, es preciso cumplir con las condiciones específicas de la actividad que se esté desarrollando, ya sea la venta de bienes, la prestación de servicios, la ejecución de contratos de construcción, o el uso de activos de la entidad por terceros que generen intereses, regalías o dividendos. Estas condiciones se detallan en la Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias, por cada actividad mencionada”.

Con base en lo anterior, al recibir anticipos o pagos adelantados de un tercero, los reconoce como un aumento en el efectivo y un pasivo para el proveedor hasta que se cumplan las obligaciones contractuales y se genere el ingreso correspondiente de manera adecuada, siguiendo el principio de devengo.

Por tanto, el Centro Especializado de Urología SAS detalla este rubro considerando las entradas de efectivo por concepto de copagos, los cuales son anticipos de ingresos y pagos recibos de EPS por concepto de servicios de salud a entregarse.

TIPO DE MOVIMIENTO	TERCEROS	2025	2024
ANT. POR PREST. SERV.	Anticipos y Excedentes de Pago recibidos	\$ 464,878,723	\$ 388,379,782
ANT. POR PREST. SERV.	Cuotas Moderadoras/Copagos	\$ 122,596,393	\$ 130,273,623
	TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 587,475,116	\$ 518,653,405

2.15. Cuentas en participación

En comparación con el año 2024 y a 31 de diciembre de 2025 este rubro no presenta saldo.

TERCEROS	2025	2024
	\$ -	\$ -
TOTAL CUENTA EN PARTICIPACION	\$ -	\$ -

2.16. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a largo plazo

Las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando se ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor

Corresponde a pasivos financieros con empresas vinculadas a largo plazo.

EMPRESAS VINCULADAS		
TERCERO	2025	2024
COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS	4,840,313,640	44,313,640
CONSTRUCTORA GESTION EMPRESARI	5,420,223	154,655,923
HOSPITAL DE ALTA COMPLEJIDAD D	23,545,546,839	22,629,741,568
TOTAL	28,391,280,702	22,828,711,131

CUENTA	ACREEDORES	2025	2024
PROVEEDORES	Ingresos recibidos para terceros	\$ 3,478,699,038	\$ 2,991,328,486
PROVEEDORES	Cuentas en participación	\$ -	\$ -
PROVEEDORES	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 41,375,963,015	\$ 32,383,425,617
PROVEEDORES	Provisiones para costos y gastos	\$ -	\$ -
PROVEEDORES	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	\$ -	\$ -
PROVEEDORES	Contratos de Colaboración Empresarial	\$ -	5,833,900,861
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		\$ 44,854,662,052	\$ 41,208,654,964

-Pasivos financieros con otras entidades.

OTRAS CUENTAS COMERCIALES		
TERCERO	2025	2024
ALUDRA SAS	7,500,000	7,500,000
CLINICA LA SAGRADA FAMILIA S.A	12,803,000,000	9,503,000,000
CLINICA UROS SAS	163,663,993	33,924,062
COMERCIALIZADORA FARMACEUTICA	3,500,000	3,500,000
FAMISANAR EPS	2,970,320	2,970,320
ASESORIA E INGENIERIA SERVICIOS	-	687,405
PUA BEDOYA SHIRLEY PAOLA	4,048,000	3,132,700
TOTAL	12,984,682,313	9,554,714,487

2.17. Pasivos y provisiones para costos y gastos

La sección 21 de Niif para Pymes establece que las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como los acreedores comerciales y otras obligaciones acumuladas (o devengadas) que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Con lo anterior, el Centro Especializado de Urología SAS realiza seguimiento a los hechos económicos que se realizan y continuamente analiza la probabilidad de incertidumbre de que se genere una obligación; con ello, a 31 de diciembre de 2025, No se mantienen provisiones de pasivos, pues todos son de fecha de vencimiento y cumplimiento cierta.

DETALLE	2025	2024
Provisiones para costos y gastos	\$ -	\$ -
TOTAL PASIVOS PARA COSTOS Y GASTOS :		\$ -

2.18. Obligaciones financieras para largo plazo

Corresponde a las obligaciones por créditos financieros por pagar en un plazo mayor a un año:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
PASIVO FINANCIERO	Compañía de Financiamiento Biotronitech Colombia SA	\$ 426,069,299	\$ 743,961,634
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	\$ 426,069,299	\$ 743,961,634

2.19. Capital emitido.

En el año 2025 Centro Especializado de Urología S. A. S. Mantuvo su capital autorizado, suscrito y pagado, capital social \$3.000.000.000, con la capitalización de deudas a favor de su socio mayoritario por valor de \$3.000.000.000. De esta manera, conforme se evidencia en el Certificado de Existencia y Representación Legal expedido por la Cámara de Comercio de Neiva, a 31 diciembre de 2025 el capital de la entidad está conformado así:

DETALLE	
Capital Autorizado	\$ 3,000,000,000
Capital Suscrito	\$ 3,000,000,000
Capital Pagado	\$ 3,000,000,000

Descripción y propiedad de las Acciones:

A 30 de noviembre, Centro Especializado de Urología S. A. S. contaba con la siguiente composición accionaria:

No. Identificación	Accionista	Valor Nominal	Participación
900.786.846-1	CAYENA AZUL S.A.S	3,000,000,000	100%

2.20. Patrimonio

Lo conforman el capital autorizado y las utilidades obtenidas en cada período.

CUENTA	DETALLE	2025	2024
PATRIMONIO	Capital	\$ 3,000,000,000	\$ 3,000,000,000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	Utilidad del Ejercicio año a 31 de Diciembre de 2025	\$ 72,399,601,682	\$ 7,533,818,878
UTILIDAD ACUMULADA	Utilidad del Ejercicio Acumulada a 31 Diciembre de 2025	\$ 48,551,341,925	\$ 41,017,523,049
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 123,950,943,607	\$ 51,551,341,927

2.21 Ingresos de actividades ordinarias.

Para el Centro especializado de Urología SAS, las actividades ordinarias, es decir, aquellas inherentes al desarrollo de su objeto social, están determinadas por la naturaleza, donde los ingresos principalmente se originan por la prestación de servicios de salud, a través de las siguientes unidades: i) urgencias, ii) hospitalización, iii) consulta externa, iv) quirófano, v) apoyo diagnóstico, vi) apoyo terapéutico, vii) mercadeo y viii) otras actividades relacionadas.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplica por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplica a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Así mismo se considera que para el Centro especializado de Urología SAS se reconocen como ingresos de actividades ordinarias cuando haya un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o una disminución en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad como lo manifiesta la sección 23 de Niif para Pymes.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán por separado a cada transacción:

Venta de bienes

Las entidades que vendan bienes reconocerán ingresos de esta actividad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- i. la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ii. la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes
- iii. vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- iv. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- v. sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- vi. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- vii. No se reconocerán ingresos si el Hospital conserva riesgos y recompensas significativos inherentes a la propiedad.

Prestación de servicios

- i. Se reconocen ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa y cuando el resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad, lo cual se da cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:
- ii. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- iii. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- iv. el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- v. los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Pacientes en proceso de atención - El grado de terminación de una transacción o contrato se determinará utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- I. la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- II. inspecciones del trabajo ejecutado.
- III. la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

El Centro Especializado de Urología SAS mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos de cualquier naturaleza y rebajas. Por lo tanto, los ingresos incluyen solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos o por recibir de las transacciones donde se actúa por cuenta propia.

Con lo anterior, los ingresos por actividades ordinarias del año 2025 comparado con el año 2024 se detallan a continuación.

CUENTA	UNIDAD FUNCIONAL	2025	2024
VENTAS DEL PERIODO	Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 19,458,697,359	\$ 11,699,599,303
VENTAS DEL PERIODO	Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 11,675,218,415	\$ 10,951,255,205
VENTAS DEL PERIODO	Unidad Funcional de Quirófano	\$ 17,026,360,189	\$ 20,378,036,000
VENTAS DEL PERIODO	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	\$ 486,467,434	\$ 2,975,125,050
VENTAS DEL PERIODO	Devoluciones, rebajas y descuentos en compras	-\$ 3,835,702,981	-\$ 10,676,334,189
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 44,811,040,416	\$ 35,327,681,369

2.22 Costos de operación.

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, estos, están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Con ello, se reconocen los costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

El rubro de costos a 31 de diciembre de 2025 se detalla a continuación comentando que ello se realiza por área funcional:

CUENTA	UNIDAD FUNCIONAL	2025	2024
COSTO DE VENTAS	Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 7,992,110,845	\$ 4,270,963,005
COSTO DE VENTAS	Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 4,795,266,507	\$ 3,998,188,797
COSTO DE VENTAS	Unidad Funcional de Quirófano	\$ 6,993,096,989	\$ 7,205,962,580
COSTO DE VENTAS	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	\$ 199,802,771	\$ 697,450,351
TOTAL COSTO DE VENTAS:		\$ 19,980,277,113	\$ 16,172,564,733

2.23 Gastos de administración.

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

Con esto, los gastos de administración con corte a diciembre 31 de 2025 de este informe se detallan así:

CUENTA	CUENTA	2025	2024
5105	Gastos de Personal	\$ 2,562,049,058	\$ 2,031,237,737
5110	Honorarios Profesionales	\$ 38,744,744	\$ 91,625,512
5115	Impuestos, Gravámenes y Tasas	\$ 106,823,270	\$ 19,821,851
5120	Arrendamientos	\$ 128,410,826	\$ 83,653,598
5125	Contribuciones y Afiliaciones	\$ 3,356,600	\$ 1,944,000
5130	Seguros	\$ 172,913,264	\$ 135,428,562
5135	Servicios	\$ 1,122,793,311	\$ 1,133,630,221
5140	Gastos Legales	\$ 76,590,575	\$ 183,420,600
5145	Mantenimiento, reparación y adecuación	\$ 884,514,909	\$ 410,559,680
5150	Adecuación e instalación	\$ 374,014,443	\$ 427,539,632
5155	Gastos de viaje	\$ 422,514,391	\$ 376,129,667
519570	Depreciaciones	\$ 304,843,681	\$ 1,026,770,688
5195	Diversos	\$ 418,667,133	\$ 385,734,457
510575	Provisiones	\$ 245,945,607	\$ 573,427,458
51057601	Gastos de Representación	\$ -	\$ 85,499,162
510577	Gastos de Colaboración Empresarial	\$ 920,573,202	\$ 725,964,422
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACION		\$ 7,782,755,014	\$ 7,692,387,247

Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC – NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2.24 Otros ingresos no operacionales

Considerando la definición de ingresos expuesta en el marco conceptual de Niif para Pymes y ya dada a conocer anteriormente se encuentra que el Centro Especializado de Urología SAS.

A efectos de mostrar los resultados de la gestión financiera, La Empresa revela por separado los rubros de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, con ello

Se es relevante mencionar que también se realiza un análisis sosteniendo que este rubro produce un incremento en los activos y disminución de pasivos aportando a la utilidad del ejercicio del año 2025. Con esto, durante el periodo informado, la conformación de los ingresos financieros es la siguiente:

DETALLE	2025	2024
Intereses préstamos	\$ 141,763,256	\$ 3,417,493
Descuentos Comerciales Condicionados	\$ -	\$ -
Arrendamientos	\$ 603,132,587	\$ 584,259,593
Contratos	\$ 58,990,000,000	\$ -
Utilidad en venta de propiedades	\$ -	\$ -
Reintegro de costos y gastos	\$ 301,597,424	\$ 1,229,551,683
Reintegro por daño o pérdida de equipo	\$ -	\$ -
Descuento por permiso no remunerado	\$ -	\$ -
Ingresos Ejercicios Anteriores	\$ 20,532,214	\$ 13,871,564
Indemnizaciones incapacidades	\$ -	\$ -
Aprovechamientos	\$ 5,899,592	\$ 17,350,646
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 60,062,925,073	\$ 1,848,450,979

2.25 Gastos financieros

Este rubro incluye todos aquellos gastos y comisiones bancarias, así como el gravamen al movimiento financiero, a 31 de diciembre 2025 se detalla así:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
53050501	Gastos y comisiones bancarias	59,520,060	\$ 35,334,073
53050502	Gravamen 4 x 1000	120,665,879	\$ 90,139,423
53051501	Intereses personas jurídicas	487,411,165	\$ 413,653,768
53052010	Intereses moratorios	1,285,255	\$ 1,227,868
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS:	\$ 668,882,360	\$ 540,355,132

2.26 Otros gastos no operacionales

Teniendo en cuenta el reconocimiento del gasto y la definición del mismo establecido en

el marco conceptual de Niif para Pymes y ya dado a conocer anteriormente se conoce que el Centro Especializado de Urología SAS:

Este rubro que incluye todas aquellas erogaciones y pérdidas de elementos de activos que no clasifican para ser registrados como costos, gastos de administración, ni costos financieros; en esa forma, a 31 de diciembre de 2025 se detalla así:

CUENTA	DETALLE	2025	2024
53952001	Multas, sanciones y litigios	\$ 249,000	\$ 3,329,259
53052501	Gastos extraordinarios	\$ 554,389,430	\$ 764,277,342
53053501	Intereses personas jurídicas		\$ -
53059501	Glosas y recobros	\$ 86,396,679	\$ -
53151501	Costos y gastos de ejercicios anteriores	\$ 57,897,140	\$ 1,626,995,758
53152001	Impuestos asumidos	\$ 1,590,744	\$ 3,987,788
535040	Renta vitalicia	\$ 465,790,455	\$ 709,589,755
535095	Otros Gastos diversos	\$ 574,633	\$ 6,283,494
	Impuesto predial y sobretasa bomberil	\$ 30,095,365	\$ 25,743,966
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES:	\$ 1,196,983,446	\$ 3,140,207,362

CUENTA	CUENTA	2025	2024
IMPUESTOS	Impuesto de Renta	\$ 2,845,465,875	\$ 2,096,798,995
	TOTAL IMPUESTO	\$ 2,845,465,875	\$ 2,096,798,995

2.27 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera del Centro Especializado de Urología SAS

2.28 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se encuentran certificados y dictaminados, éstos a su vez han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en el caso que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGIA SAS

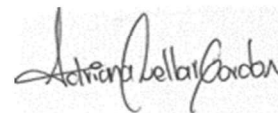
Certificación de Estados Financieros

Conforme a lo estipulado en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y las demás normas reglamentarias, el Representante Legal ELSA PATRICIA GARCIA LANDAZABAL y el Contador Público ADRIANA CUELLAR GORDON del Centro Especializado de Urología SAS, Certifican que los Estados financieros a 31 de diciembre 2025 han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Que los activos y pasivos de la sociedad existen, son cuantificables y verificables y las transacciones financieras se han registrado en el año correspondiente.
- b) Que todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos, confirmando así la integridad de la información.
- c) Que los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- d) Que las afirmaciones que se derivan de las normas contables sobre existencia, derechos y obligaciones y valuación se cumplen satisfactoriamente en la preparación, clasificación y revelación de los estados financieros que se certifican.
- e) Todos los valores han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES del Grupo No. 2 tal como han sido adoptadas en Colombia.
- f) Que las cifras de los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros.



ELSA PATRICIA GARCIA LANDAZABAL
Representante Legal



ADRIANA CUELLAR GORDON
Contador Publico
TP 327042-T



HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
TP 96943-T

*Notas Explicativas a los Estados Financieros
NIC –NIIF GRUPO 2
Diciembre 31 del año 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)*

DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. NIT 900.422.064-7

Neiva, Abril 8 de 2026

A los señores:

Miembros de la Asamblea General de Accionistas
CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros individuales del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S., los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha. Además, se incluyen las notas explicativas de los estados financieros, que proporcionan un resumen de las políticas contables significativas utilizadas por la entidad, así como otra información explicativa relevante para la comprensión de estos.

La auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que requieren que la auditoría se lleve a cabo con base en principios de planificación y ejecución rigurosos, con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error. Durante la auditoría, se evaluaron los procesos contables y las estimaciones realizadas por la dirección, así como el control interno de la entidad para obtener una visión clara de la razonabilidad de los estados financieros presentados.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S., tanto individuales como consolidados, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014 de la Superintendencia Nacional de Salud, que regula el marco normativo contable aplicable a las entidades del sector salud en Colombia, y con la Resolución 426 de 2019 de la Contaduría General de la Nación, que establece las normas contables de aplicación obligatoria para las entidades del Estado. Además, los estados financieros cumplen con los principios y requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la entidad, las cuales aseguran que la información financiera presentada sea transparente, confiable y comparable.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con lo dispuesto en el Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, los cuales incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas de Aseguramiento ISAE. Mi responsabilidad con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

En relación con mi independencia respecto a la entidad auditada, he tomado todas las medidas necesarias para garantizar que no exista ninguna situación que comprometa mi capacidad de emitir una opinión objetiva y sin sesgos. Para ello, he cumplido de manera estricta con las disposiciones legales y éticas que rigen la profesión, en especial con las que se encuentran establecidas en la Ley 43 de 1990, que regula las normas de ética profesional para los contadores públicos en Colombia, así como las Normas Internacionales de Ética Profesional emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA).

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión, he cumplido cabalmente con todas mis responsabilidades éticas, conforme a los requerimientos establecidos por estas normativas, lo que refuerza la objetividad y la transparencia de la opinión emitida sobre los estados financieros de la entidad.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. en relación con los estados financieros.

La responsabilidad de la administración y los responsables del gobierno del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. con respecto a los estados financieros es primordial para garantizar la transparencia, precisión y fiabilidad de la información financiera que se presenta.

De acuerdo con las NIIF para PYMES, la administración del Centro Especializado de Urología S.A.S. es responsable de la preparación, presentación y fidelidad de los estados financieros, asegurando que estos reflejen de manera justa la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad, de conformidad con los principios contables establecidos en las normas. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno que garantice la veracidad de la información, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. Asimismo, la administración debe asumir la responsabilidad de la adopción y aplicación adecuada de las NIIF para PYMES, garantizando que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una responsabilidad de realizar una auditoría independiente y objetiva de los estados financieros del Centro Especializado de Urología S.A.S., con el fin de expresar una opinión sobre si estos estados reflejan de manera fiel y justa la situación financiera de la entidad, de acuerdo con las NIIF para PYMES. Esto implica evaluar si la administración ha aplicado correctamente las normas contables, examinar la suficiencia de los controles internos, identificar posibles irregularidades o desviaciones, y garantizar que los estados financieros cumplan con los principios de transparencia y exactitud requeridos por las normas. Además, el Revisor Fiscal debe asegurar que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sean por fraude o por errores no intencionales.

La seguridad razonable proporciona un alto grado de certeza, aunque no garantiza que una auditoría realizada conforme al artículo 7 de la Ley 43 de 1990 detecte siempre una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden ser causadas por fraude o error y se consideran materiales si, ya sea de manera individual o agregada, es razonablemente previsible que puedan influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

Es importante destacar que mi labor de auditoría se llevará a cabo bajo el cumplimiento estricto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las disposiciones específicas para la revisoría fiscal, incluidas aquellas establecidas en la Resolución 555 de 2015 de la Superintendencia de Sociedades, que regulan la práctica de la auditoría en Colombia.

Como parte de mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Bases de auditoría

Durante la auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional en todo momento, de acuerdo con los requisitos establecidos por la Resolución 555 de 2015 de la Superintendencia de Sociedades y las directrices del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). Este enfoque es fundamental para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error.

La auditoría se centrará en la revisión de los estados financieros del Centro Especializado de Urología S.A.S., con el objetivo de verificar que se ajusten a las disposiciones de las NIIF para PYMES, con particular atención a las áreas de: Reconocimiento de ingresos y gastos (Sección 23 de las NIIF para PYMES), Instrumentos financieros (Sección 11 de las NIIF para PYMES), Inventarios (Sección 13 de las NIIF para PYMES), Presentación y revelación de la información financiera (Secciones 2 y 3 de las NIIF para PYMES), Activos

y pasivos contingentes (Sección 21 de las NIIF para PYMES), Propiedad, planta y equipo (Sección 17 de las NIIF para PYMES).

El objetivo es asegurar que el Centro Especializado de Urología S.A.S. aplique correctamente los principios y directrices establecidos en las NIIF para PYMES, con especial énfasis en la veracidad, precisión y transparencia de los registros contables. Específicamente, se verificará que la entidad cumpla con los principios establecidos en las Secciones 1 a 35, que abordan el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos financieros.

Llevé a cabo mi auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Parte 2, Título I) y las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI). Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia establecidos con respecto al DEL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad. Además, obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y con las demás responsabilidades, en cumplimiento con los requerimientos legales aplicables.

Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones. Verifiqué que los estados financieros reflejen adecuadamente las transacciones y eventos subyacentes, logrando así una presentación razonable y conforme a las normativas contables aplicables.

Concluí sobre la adecuación del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento por parte de la administración. Tras obtener la evidencia necesaria, evalué si existen incertidumbres materiales que puedan poner en duda la capacidad de la entidad para continuar operando. Aunque mi opinión está basada en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe, es importante señalar que eventos futuros podrían afectar la capacidad DEL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. para continuar como una entidad en funcionamiento.

Evalué la apropiación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración. Esta evaluación asegura que las prácticas contables sean adecuadas y estén alineadas con las normativas vigentes.

Obtuve un entendimiento detallado del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados según las circunstancias, asegurando que la entidad haya implementado medidas eficaces para prevenir errores o fraudes.

Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros consolidados, derivados de fraude o error. Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría específicos para mitigar estos riesgos, obteniendo evidencia suficiente y adecuada que respalda mi opinión. Cabe resaltar que el riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionadas o la evasión de controles internos.

He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo DEL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Opinión sobre control interno, cumplimiento legal y normativo Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para la evaluación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas establecida por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

En mi opinión, el sistema de control interno implementado por EL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S., que abarca el plan organizacional y el conjunto de políticas, métodos y procedimientos diseñados para garantizar la protección de los activos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, se encuentra en proceso de consolidación. Asimismo, la DEL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. ha tomado las medidas adecuadas para la conservación y custodia de sus bienes, cumpliendo con las disposiciones necesarias para salvaguardar sus activos de manera eficiente.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

- La contabilidad del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- La auditoría realizada ha permitido evaluar el control interno del hospital, y en este sentido, se recomienda seguir los lineamientos establecidos por las NIIF para PYMES, que requieren una adecuada segregación de funciones, especialmente en áreas como la gestión de tesorería, compras, facturación y contabilidad.
- Se establecieron controles adecuados sobre los activos e información financiera, con el fin de evitar riesgos de fraude y asegurar la fiabilidad de los estados financieros. El hospital debe fortalecer su sistema de control interno para garantizar que todos los procedimientos relacionados con la manipulación de recursos sean transparentes, con un sistema adecuado de autorizaciones y registros.
- En general, el Centro Especializado de Urología S.A.S. ha mostrado avances significativos en la implementación de controles internos y en el cumplimiento normativo. Sin embargo, la auditoría ha identificado áreas en las que se pueden mejorar los procedimientos de control interno y el cumplimiento de las normativas legales, en particular en la gestión de efectivo y la actualización de los procesos contables conforme a las NIIF para PYMES y la legislación nacional. La implementación de las recomendaciones propuestas fortalecerá la transparencia y la eficacia en el uso de los recursos, garantizando una mejor gestión financiera y cumplimiento con las leyes y normativas aplicables.
- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la junta directiva.

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- Cabe mencionar que el CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. cumple con la resolución 318 de 2016 en la cual establece la obligación de las empresas de adoptar medidas para prevenir y detectar el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Específicamente, debe haber una política de cumplimiento y un sistema de monitoreo que se refleje tanto en el control interno de la entidad como en su reporte financiero.
- La normativa que influye en el tratamiento del lavado de activos para su inclusión en los estados financieros está principalmente regulada por la Ley 1908 de 2018, el Decreto 2555 de 2010, las Circular Externa 100 de 1995 y la NIIF 7
- El señor HERNANDO QUINTERO MORA, Revisor Fiscal del CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S. al dictaminar sin salvedades los estados financieros de las vigencias 2025 comparativos 2024, sin que la IPS
- El software que utiliza el DEL CENTRO ESPECIALIZADO DE UROLOGÍA S.A.S., en la totalidad de sus procesos cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Atentamente,



HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
T.P. 96943 -T