




ACTIVO		2022	2021
ACTIVO CORRIENTE			
A1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 752,040,682	\$ 3,411,111,493
A101	Caja	\$ 4,342,424	\$ 4,955,700
A102	Bancos	\$ 451,159,367	\$ 2,900,604,162
A104	Cuentas De Ahorro	\$ 296,538,891	\$ 505,551,631
A2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA Y DE PATRIMONIO	\$ 408,496,899	\$ 407,671,714
A201 A295	Inversiones Hasta El Vencimiento	\$ 408,496,899	\$ 407,671,714
A3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 19,877,584,016	\$ 16,591,844,355
A302	Deudores Nacionales Facturacion Radicada	\$ 26,832,768,777	\$ 23,281,834,905
A308	Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	\$ 1,224,602	\$ 6,140,967
A310	Deudores Varios	\$ 62,741,338	\$ 288,132,734
A311	Deudas De Dificil Cobro	\$ 4,118,742,200	\$ 3,470,768,961
A316	Deterioro Deudores	\$ (11,098,947,337)	\$ (10,450,974,098)
A317	Recaudos Por Aplicar (Cr)	\$ (38,945,565)	\$ (4,059,115)
A4	INVENTARIO	\$ 2,070,605,685	\$ 1,617,758,589
A402	Medicamentos	\$ 953,204,375	\$ 532,885,330
A403	Materiales Medico Quirurgicos	\$ 1,034,636,758	\$ 971,871,153
A404	Materiales Reactivos Y Laboratorio	\$ 78,102,497	\$ 91,047,463
A407	Materiales Para Imagenologia	\$ -	\$ 15,576,649
A409	Anticipos Inventarios	\$ 4,662,055	\$ 6,377,995
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 23,108,727,281	\$ 22,028,386,151
ACTIVO NO CORRIENTE			
A5	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	\$ 21,498,639,741	\$ 21,904,234,576
A502	Terrenos	\$ 1,935,069,348	\$ 1,935,069,348
A503	Construcciones En Curso	\$ 3,122,328,601	\$ 3,084,737,876
A505	Construcciones Y Edificaciones	\$ 11,624,937,926	\$ 11,624,937,926
A506	Maquinaria Y Equipo	\$ 982,338,619	\$ 954,163,162
A507	Equipo De Oficina	\$ 87,404,178	\$ 81,405,178
A508	Equipo De Computacion Y Comunicacion	\$ 659,528,539	\$ 623,323,959
A509	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	\$ 9,326,508,220	\$ 8,791,089,449
A510	Equipo De Hotelaria, Restaurante Y Cafeteria	\$ 1,130,628,504	\$ 1,082,485,180
A511	Flota Y Equipo De Transporte	\$ 341,050,002	\$ 445,670,002
A512	Anticipos En Adquisiciones Ppe	\$ 30,496,851	\$ 17,188,027
A592	Depreciacion Acumulada	\$ (7,741,651,047)	\$ (6,735,835,530)
A6	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	\$ 131,563,564	\$ 223,781,669
A601	Licencias	\$ 568,402,415	\$ 568,402,415
A602	Programas Informaticos	\$ 23,499,488	\$ 23,499,488
A603	Dominio Web	\$ 9,701,600	\$ 9,701,600
A698 A6019E	Amortizacion Acumulada	\$ (470,039,939)	\$ (377,821,834)
A7	ACTIVOS FISCALES	\$ 86,040,431	\$ 337,867,512
A701	Activos Fiscales	\$ 86,040,431	\$ 337,867,512
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 21,716,243,735	\$ 22,465,883,757
TOTAL ACTIVO		\$ 44,824,971,016	\$ 44,494,269,908



FLORENTINO ANASTASIO QUINTANA CURIEL
C.C 17.807.588 expedida en Riohacha
Representante Legal

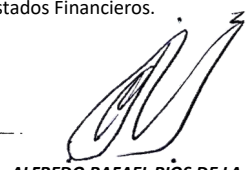

ALFREDO RAFAEL RIÓS DE LA HOZ
C.C 8.671.661 expedida en Barranquilla
Revisor Fiscal T.P. 11378 - T J.C.C.



EDELISIS ROSADO MARULANDA
C.C 40.920.001 expedida en Riohacha
Contador Publico T.P. 95540 - T J.C.C.

	2022	2021
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
B1 PASIVOS FINANCIEROS	\$ 7,140,275	\$ 10,609,607
B101 Bancos Nacionales	\$ 7,140,275	\$ 10,609,607
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
B2 PROVEEDORES Y ACREEDORES COMERCIALES	\$ 7,008,384,748	\$ 7,599,703,238
B201 Proveedores Nacionales	\$ 5,022,460,180	\$ 5,250,891,705
B209 Costos Y Gastos Por Pagar	\$ 1,985,924,568	\$ 2,348,811,533
B213 Dividendos O Participaciones Por Pagar	\$ -	\$ -
B3 PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 380,481,295	\$ 617,388,319
B304 Depositos Recibidos	\$ -	\$ 203,770,833
B311 Retenciones Y Aportes De Nomina	\$ 200,336,836	\$ 169,539,855
B313 Acreedores Varios	\$ 180,144,459	\$ 242,920,231
B314 Ingresos Recibidos Para Terceros	\$ -	\$ 1,157,400
B315	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
B4 PASIVOS FISCALES	\$ 2,472,250,560	\$ 3,624,689,343
B401 Impuesto De Renta Y Complementarios	\$ 411	\$ 1,100,000,001
B402 Impuesto A Las Ganancias Diferido	\$ 2,330,386,063	\$ 2,330,386,063
B419 Retenciones En La Fuente	\$ 141,864,086	\$ 194,303,279
B420 Retenciones Vigencia Anteriores	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
B5 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1,284,791,419	\$ 1,057,567,152
B501 Salarios Por Pagar	\$ 441,057,841	\$ 343,306,150
B502 Cesantias Consolidadas	\$ 472,451,755	\$ 402,974,335
B503 Intereses Sobre Cesantias	\$ 54,551,224	\$ 47,124,952
B504 Prima De Servicios	\$ 2,518,121	\$ 558,146
B505 Vacaciones Consolidadas	\$ 313,248,820	\$ 262,766,433
B507 Pensiones Por Pagar	<u>\$ 963,658</u>	<u>\$ 837,136</u>
B6 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 708,912,073	\$ 410,383,138
B604 Litigios	<u>\$ 708,912,073</u>	<u>\$ 410,383,138</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$ 11,861,960,371</u>	<u>\$ 13,320,340,797</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
B1 PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1,600,072,114	\$ 1,813,035,703
B102 Corporaciones Financieras	<u>\$ 1,600,072,114</u>	<u>\$ 1,813,035,703</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>\$ 1,600,072,114</u>	<u>\$ 1,813,035,703</u>
TOTAL PASIVO	<u>\$ 13,462,032,485</u>	<u>\$ 15,133,376,499</u>

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


FLORENTINO ANASTASIO QUINTANA CURIEL
C.C 17.807.588 expedida en Riohacha
Representante Legal


ALFREDO RAFAEL RIÓS DE LA HOZ
C.C 8.671.661 expedida en Barranquilla
Revisor Fiscal T.P. 11378 - T J.C.C.
Ver Dictamen Adjunto


EDÉLSIS ROSADO MARULANDA
C.C 40.920.001 expedida en Riohacha
Contador Publico T.P. 95540 - T J.C.C.
Ver Dictamen Adjunto



CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS - CEDES LTDA

NIT: 800193989-8

D.T.C Riohacha - La Guajira

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DE 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS:

Expresado en pesos Colombianos

PATRIMONIO			
c1	CAPITAL SOCIAL	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000
c103	Aportes Sociales	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000
c3	RESERVAS	\$ 916,161,703	\$ 916,161,703
c301	Reservas Obligatorias	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000
c303	Reservas Opcionales	\$ 416,161,703	\$ 416,161,703
c6	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 4,137,650,800	\$ 2,750,315,154
c601	Utilidad Del Ejercicio	\$ 4,137,650,800	\$ 2,750,315,154
c7	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 19,850,700,914	\$ 19,235,991,436
c701	Utilidades Acumuladas	\$ 19,850,700,914	\$ 19,235,991,436
c8	SUPERAVIT POR REVALUACION	\$ 5,458,425,115	\$ 5,458,425,115
c802	De Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 5,458,425,115	\$ 5,458,425,115
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 31,362,938,532	\$ 29,360,893,408
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 44,824,971,016	\$ 44,494,269,908

VIGILADO SUPER SALUD

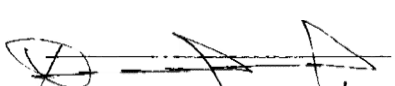
FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL
C.C 17.807.588 expedida en Riohacha
Representante Legal

ALFREDO RAFAEL RÍOS DE LA HOZ
C.C 8.671.661 expedida en Barranquilla
Revisor Fiscal T.P. 11378 - T J.C.C.

EDELSIS ROSADO MARULANDA
C.C 40.920.001 expedida en Riohacha
Contador Publico T.P. 95540 - T J.C.C.

	2022	2021
D1 INGRESOS ORDINARIOS		
D101 Unidad Funcional De Urgencias	\$ 3,777,853,856	\$ 2,520,656,849
D102 Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 2,028,963,929	\$ 1,759,167,859
D103 Unidad Funcional De Hospitalizacion	\$ 10,212,960,154	\$ 10,493,099,670
D104 Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto	\$ 10,123,129,566	\$ 8,138,122,993
D105 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 6,374,426,966	\$ 6,629,441,342
D106 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	\$ 135,477,104	\$ 165,253,419
D107 Unidad Funcional De Mercadeo	\$ 10,917,424,705	\$ 11,131,213,857
D109 Und Func De Alta Dependencia Obstetrica	\$ 2,319,012,503	\$ -
D175 (-) Devoluciones en ventas	\$ (1,191,727,273)	\$ (1,424,945)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 44,697,521,510	\$ 40,835,531,044
D2 Mas : Otros Ingresos no Ordinarios	\$ 1,449,526,076	\$ 1,737,666,155
D201 Rendimientos Financieros	\$ 49,632,419	\$ 31,276,295
D203 Arrendamientos	\$ 113,091,017	\$ 39,050,000
D204 Utilidad En Venta De Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 38,740,000	\$ 604,669
D205 Recuperaciones	\$ 3,594,879	\$ 16,055,900
D206 Indemnizaciones	\$ -	\$ 95,298,651
D207 Ingresos De Ejercicios Anteriores	\$ 1,244,450,991	\$ 426,076,775
D208 Diversos	\$ 16,770	\$ 1,129,303,865
4 TOTAL INGRESOS	\$ 46,147,047,586	\$ 42,573,197,198
F1 COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES	\$ 30,822,949,703	\$ 26,657,518,469
F101 Unidad Funcional De Urgencias	\$ 2,675,890,952	\$ 1,027,746,423
F102 Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 1,704,492,794	\$ 1,319,117,951
F103 Unidad Funcional De Hospitalizacion	\$ 8,983,308,839	\$ 9,346,640,407
F104 Unidad Funcional De Quirofanos	\$ 5,450,997,769	\$ 5,416,776,033
F105 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 1,037,657,326	\$ 785,731,925
F106 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	\$ 593,040,321	\$ 190,865,311
F107 Unidad Funcional De Mercadeo	\$ 9,170,423,592	\$ 8,570,640,419
F109 Und Func De Alta Dependencia Obstetrica	\$ 1,207,138,110	\$ -
UTILIDAD BRUTA OPERATIVA	\$ 15,324,097,882	\$ 15,915,678,730
E1 GASTOS ORDINARIOS DE ADMINSTRACION	\$ 10,829,155,998	\$ 11,597,190,367
E101 Beneficios A Empleados	\$ 1,996,827,912	\$ 1,812,200,174
E102 Honorarios	\$ 1,317,990,872	\$ 1,014,594,700
E103 Impuestos	\$ 1,030,568,162	\$ 537,480,953
E104 Arrendamientos	\$ 199,795,688	\$ 94,579,057
E105 Contribuciones Y Afiliaciones	\$ 14,011,920	\$ 12,310,894
E106 Seguros	\$ 292,780,906	\$ 250,718,410
E107 Servicios	\$ 2,785,296,454	\$ 2,157,920,603
E108 Gastos Legales	\$ 30,819,144	\$ 33,753,117
E109 Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 478,989,869	\$ 354,806,129
E110 Adecuacion E Instalacion	\$ 355,155,957	\$ 436,686,380
E111 Gastos De Viaje	\$ 13,414,110	\$ 3,572,480
E112 Depreciaciones	\$ 1,111,275,516	\$ 960,567,977
E113 Amortizaciones	\$ 92,218,105	\$ 103,289,720
E114 Diversos	\$ 462,038,144	\$ 353,940,812
E116 Deterioro Del Valor De Los Activos	\$ 647,973,239	\$ 3,470,768,961
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 4,494,941,885	\$ 4,318,488,363
E3 OTROS EGRESOS ORINARIOS		
Mas : Otros Gastos Ordinarios	\$ 357,291,085	\$ 468,173,209
E301 Financieros	\$ 57,227,150	\$ 64,077,942
E510 Gastos Diversos	\$ 300,063,935	\$ 404,095,267
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 4,137,650,800	\$ 3,850,315,154
E401 E403 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ -	\$ 1,100,000,000
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA	\$ 4,137,650,800	\$ 2,750,315,154

VIGILADO SUPERINTENDENCIA



FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL
C.C 17.807.588 expedida en Riohacha
Representante Legal



ALFREDO RAFAEL RIÓS DE LA HOZ
C.C 8.671.661 expedida en Barranquilla
Revisor Fiscal T.P. 11378 - T J.C.C.



EDELSIS ROSADO MARULANDA
C.C 40.920.001 expedida en Riohacha
Contador Publico T.P. 95540 - T J.C.C.



CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS - CEDES LTDA

NIT: 800193989-8

D. T. C Riohacha - La Guajira

ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS:

Expresado en pesos Colombianos

CONCEPTO	Aportes Sociales	Reservas Obligatorias	Reservas Ocasionales	Ajustes Por Inflacion	Utilidad Del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	De Propiedad, Planta Y Equipo	TOTAL
Saldo Inicial a 01/01/2021	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,000	\$ 416,161,703	\$ -	\$ 2,750,315,154	\$ 19,235,991,436	\$ 5,458,425,115	\$ 29,360,893,408
(+/-) Correccion por errores contables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Cambios en politicas contables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Balance reexpresado al 01/01/2021	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,000	\$ 416,161,703	\$ -	\$ 2,750,315,154	\$ 19,235,991,436	\$ 5,458,425,115	\$ 29,360,893,408
(+/-) Transferencias a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2,750,315,154)	\$ 614,709,478	\$ -	\$ (2,135,605,676)
(+/-) Reservas obligatorias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Reservas ocasionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral total	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Balance reexpresado al 31/12/2021	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,000	\$ 416,161,703	\$ -	\$ 0	\$ 19,850,700,914	\$ 5,458,425,115	\$ 27,225,287,732
(+/-) Transferencias a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Reservas obligatorias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Reservas ocasionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral total	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,137,650,800	\$ -	\$ -	\$ 4,137,650,800
(=) Balance al 31/12/2022	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,000	\$ 416,161,703	\$ -	\$ 4,137,650,800	\$ 19,850,700,914	\$ 5,458,425,115	\$ 31,362,938,532

VIGILADO SUPERSALUD

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL
C.C 17.807.588 expedida en Riohacha
Representante Legal

ALFREDO RAFAEL RIOS DE LA HOZ
C.C 8.671.661 expedida en Barranquilla
Revisor Fiscal T.P. 11378 - T. J.C.C.
Ver Dictamen Adjunto

EDELSIS ROSADO MARULANDA
C.C 40.920.001 expedida en Riohacha
Contador Publico T.P. 95540 - T. J.C.C.
Ver Dictamen Adjunto

MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

– NOTAS DE INFORMACION GENERAL CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA - CEDES LTDA.

✓ ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA, es una persona Jurídica de derecho privado, constituida en forma de Sociedad Ltda, según consta en la escritura publica No.683 de la Notaria Única del Municipio de Riohacha del 29 de abril de 1993, inscrita el 30 de abril de 1993 bajo el No.1563 del libro IX. Que por escritura publica No.1878 de Notaria Primera de Riohacha del 30 de diciembre de 2014, inscrita el 21 de enero de 2015 bajo el No.21723 del libro IX, La sociedad cambio su nombre de: **CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA. POR EL DE: CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA - CEDES LTDA.** La cual tiene un periodo de duración hasta el 08 de marzo de 2040. La dirección de su sede Única es Calle 13 No.11-75 del Municipio de Riohacha, Departamento de la Guajira, Colombia.

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA. Tiene por objeto principal la prestación de servicios médicos Integrales especializados con hospitalización e Internación, la sociedad esta sometida al seguimiento, control y vigilancia de la Secretaria Departamental de Salud, Alcaldía Municipal de Riohacha, Superintendencia Nacional de Salud, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos).

Este documento contiene información financiera elaborada de acuerdo con los Estándares Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF DE PYMES). Se trata de una información auditada, por lo que se trata de una información definitiva, que podría verse modificada en el futuro.

✓ BASES DE PRESENTACION

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF), que contemplan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el International Accounting Standard Board (“IASB”), al 31 de diciembre de 2015. Teniendo en cuenta la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 del 2015, 2131 del 2016, 2170 del 2017 y 2483 del 2018 y las demás normas que están coligadas.

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015. También se requiere que la Gerencia de **CEDES LTDA** ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, con los principios de medidas fiscales, administrativas y de orden social de forma que muestren la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CEDES LTDA** a 31 de diciembre de 2022 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se han producido en **CEDES LTDA** durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha conforme a la normativa contable vigente y que pueden diferir de las normas contables aplicables a sociedades concesionarias vigentes en el país.

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las propiedades de inversión, y construcciones, que han sido medidos al valor revaluado. Los valores en libro de los activos y pasivos reconocidos han sido medidos al valor justo, y de otros modos registrados al costo, son ajustados para registrar los cambios en dicho valor, atribuibles a los riesgos que están siendo cubiertos.

❖ Moneda

Los estados financieros son presentados en Pesos Colombianos.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio 2022 se encuentran pendientes de aprobación por la respectiva Junta de Socios, No obstante, La Gerencia de **CEDES LTDA** entiende que dichas cuentas anuales serán aprobadas sin cambios significativos.

Teniendo en cuenta los argumentos antes mencionados, El Centro Diagnostico de Especialistas **CEDES LTDA.**, es una compañía constituida por capital Privado, por lo que se hace necesario brindar a sus socios una información que sea comparable y fiable, así mismo, por razones que exige el mundo globalizado necesita mostrarse competitiva en el campo internacional y forma de ello, es presentar estados financieros sobre bases comprensivas diferentes a los principios o normas de contabilidad de aceptación general en Colombia.

La Gerencia y cada uno de sus socios han decidido aplicar los Estándares Internacionales de Información Financiera (**NIIF DE PYMES**) bajo los fundamentos de la **NIIF DE PYMES** en la Sección 34, para los Estados Financieros elaborados a 31 de diciembre de 2022. La fecha de transición de adopción de las **NIIF DE PYMES** fué 31 de diciembre de 2017, por lo que a esta fecha se elaboró el balance inicial.

Por lo tanto, este documento contiene información financiera elaborada de acuerdo con los Estándares Internacionales de Información Financiera para PYMES (**NIIF DE PYMES**) y se trata de una información auditada y definitiva.

❖ **Periodo**

Los presentes estados financieros de **CEDES LTDA** cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022 y diciembre del 2021.
- Estados de Resultados por función terminados al 31 de diciembre del 2022 y diciembre del 2021.
- Estados de cambios en el patrimonio neto por los periodos de diciembre del 2022 y diciembre del 2021.
- Estados de flujo de efectivo método indirecto por los periodos terminados a diciembre del 2022 y diciembre del 2021.

✓ **Estado de situación financiera**

CEDES LTDA ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

✓ **Estado integral de resultados**

CEDES LTDA ha optado por presentar su estado de resultados separado clasificados por función.

✓ **Estado de flujo de efectivo**

CEDES LTDA presenta el estado de flujo de efectivo por el método indirecto.

✓ NORMAS EFECTIVAS

La aplicación integral de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF), NIIF de Pymes en **CEDES LTDA**, hasta donde lo permitieron las excepciones conferidas en los decretos 2420, 2496 del 2015 y 2131 del 2016, 2170 del 2017, 2483 del 2018 y 1432 de 2020. han aplicado las NIIF para Pymes emitidas en el año 2016, por lo que las cifras del año 2022 están reconocidas bajo la NIIF de Pymes del año 2015, es de precisar que por norma general, las políticas contables fijadas a 31 de diciembre de 2018 deben ser aplicadas para preparar el balance del año 2022 y en todos los periodos siguientes, bajo este parámetro, **CEDES LTDA** aplicó y realizó análisis bajo cada una de las secciones de las NIIF de PYMES y no hubo cambios significativos que impacten en la medición de las cifras contables.

Las modificaciones a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF), que contemplan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se detallan en las modificaciones siguientes, en el segundo marco normativo indicado para el Grupo 2, las "Correcciones de Redacción", emitidas por el IASB en diciembre de 2017, a efectos de contar con un instrumento jurídico actualizado que facilite a los interesados una mejor comprensión y aplicación de las normas de información financiera:

- a) El anexo técnico señalado en el artículo 30 precedente y que hace parte integral del presente Decreto, será aplicable para los estados financieros de propósito general de las entidades clasificadas en el Grupo 2, que se preparen a partir del año 2015.
- b) Los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, dispuestas en los anexos 1.1.1.2 Y 1.3., 2 Y 2.1, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496

de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 1432 de 2020 y, aquí compilados, mantendrán su vigencia.

- c) Las fechas de vigencia incorporadas en el texto original de las citadas enmiendas y mejoras, no se tendrán en cuenta como fechas de vigencia de estas en Colombia.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017; según el cronograma definido en la circular externa 000001 del 19 de enero de 2016 emitida por la Superintendencia nacional de Salud, al cual se acogió la institución voluntariamente

IMPACTO DEL COVID-19 SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Gerencia de la Sociedad ha considerado el impacto del COVID-19 y el entorno económico actual sobre la base de la preparación de estos estados financieros y continúa considerando apropiado adoptar la base contable de empresa en marcha para su presentación y valuación.

El brote del Covid-19 fue informado por primera vez a finales de 2019 en China, posteriormente, teniendo en cuenta el nivel de expansión, el 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el brote como una pandemia, la cual se mantiene en la actualidad. Esta situación ha tenido un impacto significativo en la economía mundial, por consiguiente, la Sociedad ha implementado diversos planes de acción para enfrentar esta pandemia, los cuales abarcan aspectos de protección de la salud de los colaboradores, aseguramiento de la continuidad operacional, seguimiento de morosidad por tipo de deudores y análisis de futuros requerimientos de capital y liquidez.

El 22 de marzo de 2020, cuando el Gobierno nacional declaró el estado de emergencia económica y social por medio del Decreto 417, con el cual, adoptó ciertas medidas para proteger a la población en general y combatir la enfermedad. Estas medidas impusieron una restricción general a la actividad económica con algunas excepciones, que incluyeron, entre otros, la prohibición de despidos sin causa justificada y por razones de falta o reducción de trabajo y fuerza mayor, restricción general del desplazamiento durante ciertos períodos en Colombia.

En este contexto, **CEDES LTDA**, debido a la situación presentada por el **COVID-19** y en atención a todos los impactos que ha generado, la administración ha realizado diferentes análisis y consultas buscando asesoría en los asuntos que afectan o pueden afectar el entorno macro y microeconómico de la entidad y ha realizado y tomado acciones y juicios, para la valoración de ciertos activos y pasivos está sujeta a un mayor nivel de incertidumbre.

CEDES LTDA estableció medidas y planes de contingencia para garantizar la prestación del servicio de salud de una manera segura tanto para el trabajador como para el paciente a través del nuevo Comité Covid Ad hoc del Comité Directivo Clínico Institucional instancia en el que se revisaron y aun se siguen monitorizando documentos normativos, lineamientos y requerimientos de la autoridad en salud para la toma de decisiones que incluyen la reorganización de servicios, ajuste de la capacidad instalada, asignación de recursos entre otras.

CEDES LTDA durante el año 2021 frente al año 2022 tuvo los siguientes impactos relevantes que afectaron positiva y negativamente en nuestros estados financieros:

- Aumento de los ingresos por la reactivación gradual de la economía, permitiendo la apertura de todos sus servicios para el año 2021 y 2022 que no habían desarrollado toda su capacidad.
- Aumento de los costos y gastos por la asignación de recursos durante la pandemia por el aprovisionamiento y entrega de elementos de protección personal permanente a todos los trabajadores en calidad y cantidad acordes con los riesgos reales o potenciales existentes en los lugares de trabajo.

- Incremento de costos y gastos por el aprovisionamiento de moléculas e insumos indispensables para la atención de pacientes con covid19 que inclusive por la alta demanda de pacientes a nivel mundial afectó el abastecimiento de muchas instituciones de salud lo cual conllevó a revisiones constantes de alternativas terapéuticas para asegurar la atención de nuestros pacientes.
- La adquisición de nuevos ventiladores mecánicos, maquinas vital Ecmo y otro equipo de tecnologías, que permitieron la conversión rápida de muchos servicios hospitalarios en unidades de cuidados intensivos por la emergencia sanitaria lo cual aseguró la sobrevida de muchos pacientes con insuficiencia respiratoria.

Estrategias para mejorar el flujo de caja de la Organización, con apego a todas las disposiciones emitidas por el Gobierno para la recuperación de la cartera.

- Se establecieron medidas de carácter tributario que redujeron el valor en la importación y adquisición de bienes e insumos en el territorio nacional, necesario para la prestación de los servicios médicos de los pacientes que padezcan el Coronavirus **COVID-19**, se exceptuaron transitoriamente de IVA productos como Nebulizadores, camas hospitalarias, flujómetros, ventiladores, entre otros.
- El Gobierno crea el programa de reconocimiento por disponibilidad de camas de unidad de cuidados intensivos e intermedio, valor que fue ejecutado por la Administradora de Recurso del Sistema General de Seguridad Social en salud **ADRES**, según lo ordenado por la resolución 1161 de 2020.

Con relación a lo señalado anteriormente, podemos indicar que, al 31 de diciembre de 2022, la actividad de **CEDES LTDA** se ha mantenido en crecimiento considerable en los meses que ha transcurrido la pandemia, incluidos los que se detallan a continuación:

- **Plan de continuidad operacional:** se ha establecido que todos aquellos colaboradores que por la naturaleza de sus funciones puedan trabajar a distancia, lo hagan de manera remota desde sus hogares. Aquellos colaboradores que se encuentran realizando trabajo de manera presencial,

cuentan con estrictos protocolos de seguridad y prevención basados en las recomendaciones de las autoridades sanitarias y están provistos de Elementos de Protección Personal (EPP) de acuerdo con sus funciones y áreas en las cuales se desempeñan. Esto ha permitido dar continuidad a las operaciones en **CEDES LTDA**, asegurando la protección de la salud de nuestros colaboradores médicos prestadores de servicios y pacientes. En resumen, **CEDES LTDA** se encuentra evaluando activamente y respondiendo a los posibles efectos del brote de **COVID-19** en nuestras operaciones, colaboradores, clientes y proveedores, en conjunto con una evaluación continua de las acciones gubernamentales que se están tomando para reducir su propagación. Si bien se espera que nuestros resultados financieros NO se vean afectados negativamente al cierre del año.

- **Revisión de indicios de deterioro de propiedades, planta y equipo:**

Tal como se explica en las Nota 5 y relacionadas a los estados financieros anuales, como criterio general, la metodología utilizada en la estimación del importe recuperable de las propiedades, planta y equipo, sobre el cual, los valores reflejados en libros corresponden con los flujos futuros de fondos esperados.

- **Revisión de Cuentas por Cobrar Nota 3:**

El entorno económico actual y las perspectivas de riesgo crediticio futuro han sido considerados al revisar y actualizar las estimaciones de los deterioros. Si bien no han tenido un impacto significativo, el impacto económico total del **COVID-19** en las pérdidas crediticias esperadas está sujeto a una incertidumbre significativa debido a que la información prospectiva actualmente disponible es limitada. Debido a esto se continuará revisando detalladamente los supuestos utilizados para la realización de estas estimaciones.

Estas medidas tuvieron el objetivo de asegurar la sostenibilidad del negocio en un entorno de precios razonables, priorizando las oportunidades de negocio generadoras de caja y con mejores precios de equilibrio, manteniendo la dinámica de crecimiento con foco en la ejecución de los planes de desarrollo de los activos estratégicos, y en la preservación del valor de los activos mediante técnicas regulares de conservación.

Producto de las medidas tomadas, del monitoreo constante a la situación de pandemia, de los programas de vacunación en curso y de la evolución de los resultados de **CEDES LTDA**, no se espera que el Covid-19 tenga un impacto significativo sobre la entidad en el futuro. Así mismo, **CEDES LTDA**, continuará monitoreando la evolución de la pandemia y del mercado para determinar la necesidad de poner en marcha etapas subsecuentes del plan de intervención. De igual forma, estará revisando indicadores de deterioro sobre los activos de larga duración y demás de la empresa.

❖ Hechos posteriores

CEDES LTDA establece como política contable general que los hechos ocurridos después de la fecha de corte y antes de la fecha de autorización de los Estados Financieros, deben ser incluidos en éstos, siempre que reflejen hechos económicos presentes antes de finalizar el periodo contable a reportar.

Entre la fecha de cierre del ejercicio 2022 y la de formulación de estas cuentas anuales no se ha producido ningún suceso que les afecte de manera significativa.

❖ Cambios en las políticas contables y en la información a Revelar

El artículo 2.1.2 del libro 2, parte 1 del decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia cuya vigencia será efectiva en el año 2018.

Por lo cual, se presentan cambios en las políticas del periodo informado que no afectan el análisis de las cifras y la comparabilidad de la información financiera presentada frente al último periodo anual reportado.

❖ **Políticas contables y criterios de valoración.**

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Los estados de situación financiera de apertura (ESFA) de **CEDES LTDA** a 31 de diciembre de 2015 fueron los primeros estados financieros de la Empresa preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF-PYMES). Anteriormente, los estados financieros de **CEDES LTDA** se preparaban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (**PCGA**).

La aplicación integral de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF), NIIF de Pymes en **CEDES LTDA**, hasta donde lo permitieron las excepciones conferidas en los decretos 2420, 2496 del 2015 y 2131 del 2016, 2170 del 2017 y 2483 del 2018. Los Estados Financieros fueron presentados a la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia con motivo de la primera Asamblea general de socios posterior a la aplicación de NIIF llevada a cabo en el año de 2016, como informativo y sin efectos legales, siendo el año 2017 el primer periodo presentado bajo NIIF donde se incluyeron los informes sobre el impacto de aplicación de NIIF de Pymes por primera vez, no obstante lo anterior se denota el efecto principal de la aplicación por primera vez esta en el efecto de la compensación de los ajustes por inflación de la propiedad planta y Equipo que venía de periodos anteriores a diciembre del 2006.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de **CEDES LTDA** se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

❖ **Efectivo y equivalente a Efectivo**

Para propósitos de presentación en el estado de situación financiera y de preparación del estado de flujos de efectivo, **CEDES LTDA** reconoce como efectivo y equivalente al efectivo el dinero obtenido en el desarrollo de sus operaciones y las inversiones de corto plazo (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión) de gran liquidez mantenidos para cumplir con los compromisos de pago. Su reconocimiento se realizará por el costo de la transacción. Su medición inicial se realizará en la Moneda Funcional¹ por su valor nominal y posteriormente será medido al precio de la transacción, incluyendo los costos de la misma.

Moneda Funcional: Peso Colombiano

❖ **Activos financieros**

Las adquisiciones y enajenaciones de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que **CEDES LTDA**, se compromete a adquirir o vender el activo. **CEDES LTDA** medirá inicialmente sus activos financieros al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto para los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados que se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados). Las inversiones se miden al cierre contable mensual con base en su valor de mercado, precio en bolsa o costo amortizado según requiera el instrumento financiero medido.

Las inversiones se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y **CEDES LTDA**, ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable con contrapartida en patrimonio y resultado, respectivamente.

❖ **Cuentas por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar**

CEDES LTDA reconocerá una cuenta por cobrar por el precio de la transacción comercial más todos los costos inherentes a la transacción, los deudores comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

El reconocimiento y medición de los saldos deudores se reconocen en el momento en que **CEDES LTDA** adquiere los derechos a recibir beneficios económicos según los términos de la operación y deben ser dados de baja cuando se reciben los beneficios económicos incorporados por cualquier mecanismo de pago o equivalente.

No será necesario que **CEDES LTDA** calcule el valor presente de los pagos futuros cuando las transacciones de venta o prestación de servicios se lleven a cabo en términos comerciales normales y se reconocerán estas empleando el precio de transacción (valor pactado entre las partes) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo.

Las cuentas por cobrar en **CEDES LTDA** se reconoceran y medirán al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, entonces se reconoceran por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito en la medida que se califique como una operación de financiación)

y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos el deterioro del valor.

Se establece un deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que **CEDES LTDA** no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

Anualmente o cuando las condiciones lo ameriten se evaluará para los saldos individualmente significativos si existe evidencia objetiva de que un saldo deudor se ha deteriorado o presenta riesgo de irrecuperabilidad con posterioridad a su reconocimiento inicial, en este caso se reconocerá la pérdida por deterioro contra resultados.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

Los préstamos y cuentas a cobrar en **CEDES LTDA** son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

❖ Inventarios

Los inventarios están conformados por suministros médicos o farmacéuticos que se muestran en el activo corriente en los estados financieros, incluso si se realizan después de 12 meses, en la medida en que se considera que pertenecen al ciclo de funcionamiento ordinario.

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del Precio Promedio Ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta, sin embargo, para **CEDES LTDA**. Esta medición no aplica en este sentido tacito de la norma pues estos inventarios son consumibles para la prestación de servicios. La valoración de los inventarios para consumo en la prestación del servicio se realiza bajo la última entrada de mercancías al sistema informático, y se ajusta mensualmente en la contabilidad al método promedio ponderado.

- ✓ **Reconocimiento de los anticipos a proveedores para la compra de inventarios:** Los anticipos realizados a proveedores para la adquisición de inventarios, se reconocen en una sub cuenta contable del rubro de inventarios denominada anticipo para la compra de inventarios.
- ✓ **Reconocimiento de los descuentos comerciales y financieros en la adquisición de inventarios:** Los descuentos financieros y comerciales, se reconocen como menor valor del inventario en el momento de la compra en cada uno de los productos.

Los inventarios en **CEDES LTDA** son medidos inicialmente por su costo o valor nominal adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso o venta, hacen parte de su costo los siguientes conceptos.

- El precio de compra pactado con el proveedor menos descuentos comerciales y financieros (descuentos por pronto pago) y rebajas.
- Si es probable que **CEDES LTDA** obtenga descuentos por volumen y su importe puede determinarse en forma fiable, el descuento debe reconocerse como menor valor del inventario.
- Más el impuesto a las ventas – IVA, en la medida en que no sea descontable.
- Fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de **CEDES LTDA**.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable si los inventarios están dañados, si se encuentran parcial o totalmente obsoletos, o en algunos casos por baja rotación. Los materiales obsoletos son entendidos como aquellos que no se espera que sean vendidos o utilizados en el ciclo de funcionamiento ordinario de **CEDES LTDA**, tales como, por ejemplo, chatarra y materiales tecnológicamente fuera de fecha.

Se considera como materiales de lento movimiento los excedentes a un nivel de stock que puede considerarse razonable, de acuerdo con el uso normal esperado en el ciclo de funcionamiento ordinario. Los elementos de inventario que son consumidos en mantenimientos afectan los resultados de **CEDES LTDA**.

❖ Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye, en su caso, los siguientes conceptos: transporte, los derechos de aduana, seguros, impuestos indirectos no recuperables, etc. y neto de los descuentos, bonificaciones, primas de carácter comercial y todos los costos directa o indirectamente atribuibles a la Propiedad Planta y Equipo.

La **CEDES LTDA**, ha optado por revalorizar ciertos ítems de Propiedad, planta y equipo a su valor justo teniendo en cuenta el cambio de normatividad en el año 2017.

Son componentes de propiedad, planta y equipo las piezas de repuesto cuando cumplen con las características de reconocimiento de los activos, estas piezas no hacen parte del inventario de materiales. Método de Depreciación: Línea Recta.

La vida útil estimada y los valores residuales se revisan periódicamente y, si procede, se ajusta en forma prospectiva. A la fecha de presentación de estos

estados financieros, **CEDES LTDA** no considera significativo el valor residual de sus activos fijos. Las siguientes son las principales clases de propiedad, planta y equipo junto a sus respectivas vidas útiles estimadas.

Las depreciaciones son calculadas sobre los activos en utilización, en base al método de depreciación Línea Recta, considerando los años de vida útil estimada para cada tipo de bien según los juicios y criterios que utiliza el Estándar en la Sección 17. Lo que determinara cambios en la vida útil de la mayoría de los activos, ya que se están manejando las vidas útiles determinadas por el Estatuto Tributario en el art. 2º del decreto reglamentario 3019 de 1989 el cual fue reemplazado para los activos comprados durante el 2017 por la ley 1819 del 2016, estableciendo unas nuevas vidas útiles de acuerdo con los nuevos marcos normativos; las cuales fueron adoptados únicamente con fines fiscales pero no reflejan una estimación razonable de la vida útil del activo, por lo que las diferencias como resultado de los cambios en la vida útil tiene un efecto.

	COL-GAAP	NIIF DE PYMES
ACTIVOS	AÑOS	AÑOS
Terrenos	Indeterminado	Indeterminado
Construcciones y Edificaciones	20	100
Maquinaria y equipos	10	8
Equipos de oficina	10	10
Equipo medico científico	10	10
Equipo de computación	5	5
Equipo de Hoteleria	10	10
Vehiculos	5	8

CEDES LTDA no estima ningún valor residual para sus activos de larga duración en el tiempo por considerar que su valor no es fácil de estimar de acuerdo a las fluctuaciones del mercado estimada en el tiempo (Edificaciones y Maquinarias de larga duración) material, siendo, por lo tanto, depreciables en su totalidad. Los

gastos de conservación, reparación y mantenimiento rutinario se cargan directamente a resultados a medida en que se incurran.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, retirando contablemente los elementos sustituidos o renovados.

CEDES LTDA, con base al resultado de las pruebas de deterioro considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. La propiedad, planta y equipo, neto en su caso del valor residual del mismo, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que **CEDES LTDA** espera utilizarlos.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad Planta y Equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. Al vender activos que fueron revalorizados de acuerdo a la Sección 35, los valores incluidos en reservas de revalorización se traspasan a resultados acumulados.

❖ Deterioro de Activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles

más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Si el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable, se reconoce una provisión en resultados para mostrar el activo a su valor recuperable. Se revierte una pérdida por deterioro si se ha producido algún cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

❖ Pasivos financieros

CEDES LTDA clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito por el cual se asumieron los pasivos y la forma como éstos son gestionados. La Gerencia de **CEDES LTDA** determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2020 y 2021, los pasivos de la categoría de “otros pasivos financieros”, corresponden sustancialmente a obligaciones bancarias y a las cuentas por pagar comerciales cuyas características y tratamiento se expone a continuación:

Obligaciones bancarias: Se reconocen inicialmente a su valor razonable (costo amortizado), neto de los costos incurridos en la transacción. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos bancarios se clasifican en el pasivo corriente a menos que **CEDES LTDA** tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de las actividades de **CEDES LTDA** y se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés de efectivo.

Las cuentas por pagar en **CEDES LTDA** se reconoceran y medirán al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, entonces se reconoceran por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito en la medida que se califique como una operación de financiación) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos el deterioro del valor.

❖ Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando **CEDES LTDA** tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados que es probable que requiera la entrega de un flujo de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y su monto se pueda estimar confiablemente.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

Como parte de las provisiones, **CEDES LTDA** incluye la mejor estimación de los riesgos por litigios civiles y laborales, por lo que no se espera que de los mismos se desprendan pasivos adicionales a los registrados; dadas las características de los riesgos que cubren estas provisiones, no es posible determinar una fecha cierta de cancelación de la obligación estimada.

Al evaluar la probabilidad de pérdida se debe considerar la evidencia disponible, la jurisprudencia y la evaluación jurídica. Los riesgos por litigios civiles y laborales que se consideran eventuales se revelan en las notas a los estados financieros.

Un activo contingente se dá por la ocurrencia, o la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Se revela cuando sea probable la entrada de beneficios; si la realización del ingreso es prácticamente cierta, se reconoce en los estados financieros. **CEDES LTDA** se abstendrá de reconocer cualquier activo de carácter contingente.

❖ **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en resultados, excepto en la medida que se relacione con partidas reconocidas como 'otros resultados integrales' o directamente en el patrimonio. En cuyo caso, el impuesto a la renta se reconoce en otros ingresos integrales' o directamente en el patrimonio, respectivamente.

CEDES LTDA, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus saldos en los estados financieros. Impuestos diferidos pasivos no se reconocen si surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía

mercantil; o si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios que a la fecha de la transacción no afecte ni la utilidad o pérdida contable o gravable. El impuesto diferido es determinado usando la tasa impositiva (y legislación) vigente o sustancialmente vigente a la fecha del estado de situación financiera y que se espera sean aplicables cuando el impuesto a la renta diferido se realice o pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria ya sea sobre la misma entidad o sobre distintas entidades por las que existe intención y posibilidad de liquidar los saldos sobre bases netas.

❖ **Beneficios a empleados**

CEDES LTDA reconoce el costo de todos los beneficios a empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a **CEDES LTDA** durante el ejercicio contable y se miden por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas o políticas internas de **CEDES LTDA**.

Beneficios a empleados a corto plazo. Son beneficios (diferentes de las indemnizaciones por retiro) cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios, tales como sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, así como las obligaciones devengadas

por vacaciones y gratificaciones legales; derivados del servicio prestado por los empleados y las prestaciones extralegales convenidas.

Beneficios por terminación. Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de:

- a) La decisión de la entidad de terminar el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o
- b) La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

❖ **Capital social**

CEDES LTDA incluye en el patrimonio las inversiones hechas por los propietarios de **CEDES LTDA**, más incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones rentables y retenidos para el uso en las operaciones de la entidad, menos reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y de distribuciones a los propietarios.

❖ **Distribucion de Utilidades**

La distribución de utilidades a los socios de **CEDES LTDA** se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que las utilidades se aprueban por los socios de **CEDES LTDA**; la Ganancia neta, es determinada con base en el promedio ponderado de derechos sociales durante el ejercicio y su distribución es aprobada en asamblea general de socios.

❖ **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, y representa montos por cobrar por la prestación de los servicios médicos de urgencias, hospitalización, cirugías, imágenes diagnósticas, laboratorio clínico, servicios ambulatorios y unidad de cuidados intensivos neonatales y adultos,

neto de descuentos, devoluciones e impuestos a las ventas. **CEDES LTDA** reconoce sus ingresos cuando éstos se pueden medir confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y cuando la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades de **CEDES LTDA**.

De acuerdo a lo indicado por Sección 23 es necesario reconocer los ingresos sobre base devengada, lo anterior implica reconocer las facturaciones realizadas y no radicadas ante el **ADRES** y **RADICADAS** no pagadas por **ADRES** surgidas por la obligación de los afiliados de entrar en un servicio clínico, deben ser registradas netas de su deterioro, evitando así reconocer activos que finalmente no se materialicen como incremento patrimonial.

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método del interés efectivo. El ingreso proveniente de intereses sobre préstamos o colocaciones deteriorado se reconoce ya sea en la medida que se cobra el efectivo o sobre la base de la recuperación del costo, según lo exijan sus condiciones.

❖ **Contratos de Arrendamiento**

Los arrendamientos en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios relativos a la propiedad son retenidos por el arrendador se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos efectuados bajo un arrendamiento operativo (neto de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan a los resultados sobre la base del método de línea recta en el periodo del arrendamiento.

Los arrendamientos de maquinaria, y equipo en los que **CEDES LTDA** asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de su propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor valor que resulte de comparar el valor razonable del activo arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Cada cuota de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y el cargo financiero. La obligación por cuotas de arrendamiento correspondientes, neto de cargos financieros, se incluye en obligaciones financieras a largo plazo. El elemento de interés del costo financiero se carga a los resultados en el periodo del arrendamiento de manera que se obtenga una tasa de interés periódica constante sobre el saldo del pasivo para cada periodo. La maquinaria y equipo adquirido a través de arrendamientos financieros se deprecia en la vida útil del activo.

❖ Reconocimiento de Costos y Gastos

El costo de ventas, que corresponde al costo de los servicios médicos y las distintas patologías que presta **CEDES LTDA**, así mismo, se registran gastos o costos cuando se entregan los bienes de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente prestación del servicio. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen del desarrollo ordinario de las actividades de **CEDES LTDA**. Dentro de estas partidas se pueden encontrar los costos de rechazados de la glosa realizada por **ADRES**, los salarios, depreciaciones, amortizaciones, entre otros, lo que representa una salida o disminución de los activos ya sea en el efectivo y equivalente, en los inventarios, la propiedad, planta y equipo o los activos intangibles.

Además, también se pueden presentar las pérdidas las cuales también cumplen con la definición de gasto. Para un buen reconocimiento de los gastos es probable que los beneficios económicos futuros vayan a salir de **CEDES LTDA**, así mismo la partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

❖ Agrupación de Partidas

Determinadas partidas del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultados Integrales, de las partidas del patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA - CEDES LTDA Nit.: 800.193.989-8

INGRESOS	2022	2021
Ingresos de Operaciones Ordinarias (Notas	44,697,521,510	40,835,531,044
Otros Ingresos Ordinarios (Notas 22)	1,449,526,076	1,737,666,155
Total Ingresos Ordinarios	46,147,047,586	42,573,197,198
Costos ordinarios Operacionales (Notas 23)	30,822,949,703	26,657,518,469
Utilidad Bruta Operativa	15,324,097,882	15,915,678,730
Gastos Ordinarios de administración (Notas	10,829,155,998	11,597,190,367
Utilidad Operacional	4,494,941,885	4,318,488,363
Otros egresos ordinarios (Notas 25)	357,291,085	468,173,209
Utilidad del Ejercicio antes de impuesto	4,137,650,800	3,850,315,154
Impuesto a las Ganancias (Notas 26)	-	1,100,000,000
Utilidad del Ejercicio Neta	4,137,650,800	2,750,315,154

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA - CEDES LTDA

	2022	2021		2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivos y Equivalentes de Efectivo (Notas 1)	752,040,682	3,411,111,493	Pasivos Financieros (Nota 9)	7,140,275	10,609,607
Inversiones (Notas 2)	408,496,899	407,671,714	Proveedores Y Acreedores Comerciales (Notas 10)	7,008,384,748	7,599,703,238
Deudores (Notas 3)	19,877,584,016	16,591,844,355	Pasivos no financieros (Nota 11)	380,481,295	617,388,319
Inventarios (Notas 4)	2,070,605,685	1,617,758,589	Pasivos Fiscales (Notas 12)	2,472,250,560	3,624,689,343
			Pasivos Por Beneficios A Empleados (Nota 13)	1,284,791,419	1,057,567,152
			Pasivos Estimados Y Provisiones (Nota 14)	708,912,073	410,383,138
Total del Activo Corriente	23,108,727,281	22,028,386,151	Total del Pasivo Corriente	11,861,960,371	13,320,340,797
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Bienes de uso (PP y E) (Notas 5)	21,498,639,741	21,904,234,576	Obligaciones financieras (Notas 15)	1,600,072,114	1,813,035,703
Activos intangibles distintos a la plusvalía (Notas 7)	131,563,564	223,781,669			
Activos Fiscales (Notas 8)	86,040,431	337,867,512			
Total del Activo No Corriente	21,716,243,735	22,465,883,757	Total Pasivo No corriente	1,600,072,114	1,813,035,703
Total del Activo	44,824,971,016	44,494,269,908	Total del Pasivo	13,462,032,485	15,133,376,499
			PATRIMONIO		
			Aportes Sociales (Notas 16)	1,000,000,000	1,000,000,000
			Reservas Obligatorias (Notas 17)	916,161,703	916,161,703
			Utilidades del Ejercicio (Notas 18)	4,137,650,800	2,750,315,154
			Resultado de Ejercicios Anteriores (Notas 19)	19,850,700,914	19,235,991,436
			Superávit por Revaluacion (Notas 20)	5,458,425,115	5,458,425,115
			Total del Patrimonio	31,362,938,532	29,360,893,408
			Total Pasivo y Patrimonio	44,824,971,016	44,494,269,908

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022, está integrado por los saldos obtenidos en moneda funcional, tanto en caja como en bancos de uso particular de **CEDES LTDA**, a través de las cuentas corrientes y de ahorro abiertas en las entidades bancarias; el efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo, el cual es conciliado con las partidas relacionadas en el Estado de Situación Financiera en la sección de los activos corrientes como se enuncian a continuación:

EFECTIVO	2022	2021	%
CAJA	4,342,424	4,955,700	
Caja General	4,342,424	4,955,700	0.6%
BANCOS	451,159,368	2,900,604,162	
Bancolombia	377,322,938	2,407,400,675	50.2%
Banco de Bogota	73,836,430	493,203,487	9.8%
CUENTAS DE AHORRO	296,538,891	505,551,631	
Davivienda	296,538,891	505,551,631	39.4%
Total	\$752,040,682	\$3,411,111,493	100%

- En caja general al cierre del periodo gravable se reflejo un saldo de **\$4.342.424**, equivalente al **0.6%** del efectivo de la entidad, correspondientes a depósitos en caja para los servicios de ambulatorio y admisiones (urgencias), recurso utilizado en la ejecución de actividades propias tales como gastos establecidos para las remisiones de pacientes mediante traslados en ambulancias y dar solución a eventualidades en el giro ordinario de la prestación del servicio.

- **CEDES LTDA** posee cuentas corrientes en diferentes entidades financieras como Bancolombia y Banco de Bogota, a diciembre 31 de 2022 refleja los siguientes saldos.

ENTIDAD FINANCIERA	N° CUENTA	SALDO	%
Bancolombia	526-524378-91	370,120,036	82.0%
Bancolombia	526-908288-24	7,202,902	1.6%
Banco de Bogota	530-05109-3	73,836,429	16.4%
Total		451,159,367	100%

El valor reflejado en cuentas corrientes corresponde a un **99.4%** del efectivo total de la organización denominados en pesos colombianos de libre disponibilidad, cabe anotar que en la cuenta corriente **526-524378-91** se refleja un rendimiento financiero por valor de **\$24.504. 609.00**

- **CEDES LTDA** posee de igual forma, una cuenta de ahorros en Banco Davivienda la cual registra un saldo por valor de **\$296.538. 891.00**.
 - a. Dineros obtenidos por las cuotas moderadoras, copagos, atenciones y procedimientos a particulares, además allí se ven reflejados los dineros consignados por la empresa de medicina prepagada Colsanitas s.a y el ingreso de los arriendos percibidos de la Empresa IPS fusa sas a quien le tenemos arrendado un activo desde el mes de octubre de 2019 los cuales son base para la ejecución de gastos y costos entre otros.
 - b. Esta cuenta de ahorros en este periodo genero un ingreso por concepto de intereses por valor de **\$715. 132.00**

NOTA 2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA Y DE PATRIMONIO

La entidad registra una inversión en **Cooameva EPS** por valor de **\$400.000.000** representados en acciones, reconocidos así, en la cuenta de capital la suma de **\$279.916.025** y en la cuenta prima en colocación de acciones la suma de **\$120.083.975**, tiene además cuatro (4) bonos en la misma entidad cuyo valor se actualiza de acuerdo a los reportes de rendimientos emitidos enviados por la misma cooperativa en el cual se discrimina adicionalmente los respectivos aportes para recreación registrados en **Bancoomeva**. Dichos Aportes se encuentran debidamente certificados y respaldados por la correspondiente entidad.

Para el periodo **2022** esta cuenta reflejo un rendimiento por valor de **\$ 325. 185.00** y un cambio significativo en Bancoomeva por valor de **\$825. 185.00** sumando en este rubro aportes mas rendimientos mencionados anteriormente lo que genera un incremento de **(15.7%)**.

INVERSIONES	2022	2021	%
Cooameva eps	402,407,130	402,407,130	0.00%
Bancoomeva	6,089,769	5,264,584	15.7%
Total	\$408,496,899	\$407,671,714	0.20%

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios denominadas en pesos colombianos, poseen vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas. La gerencia de **CEDES LTDA** considera que la forma de concentración de crédito no afecta el desenvolvimiento de la entidad debido a que la demanda de los clientes se encuentra sustentada por el crecimiento del negocio; sus saldos se detallan a continuación:

NIT	DEUDORES	2022	2021	%
892115006-5	COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	5,267,174,522	3,110,142,053	19.63%
900156264-2	NUEVA EPS	0	3,015,481,692	0.00%
800251440-6	EPS SANITAS S. A	4,698,627,379	2,930,803,803	17.51%
800130907-4	SALUD TOTAL EPS S.A	1,819,734,090	2,286,536,988	6.78%
860078828-7	COLSANITAS S.A	1,798,711,596	1,847,950,830	6.70%
839000495-6	ANAS WAYUU E.P.S.I	2,335,150,379	1,278,565,081	8.70%
805000427-1	COOMEVA EPS	92,098,677	1,199,218,563	0.34%
890102768-5	ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.	910,750,856	911,408,868	3.39%
901037916-1	ADRES - ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS SGSSS	494,127,344	830,955,891	1.84%
860009578-6	SEGUROS DEL ESTADO	895,841,736	793,440,041	3.34%
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	560,068,915	790,278,067	2.09%
860002400-2	LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	704,504,128	730,398,907	2.63%
860037013-6	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	875,659,400	728,913,834	3.26%
800140974-0	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA DIRECCION DE SANIDA	383,193,398	488,538,436	1.43%
	OTROS DEUDORES	5,997,126,357	2,339,201,850	22.35%
	Total	\$26,832,768,777	23,281,834,905	100%

Con respecto al año anterior la cartera presentó un incremento del **15.3%**, en razón a que cada vez se hace mas difícil el cobro de los dineros adeudados por las diferentes EAPB, las cuales constantemente y por diferentes motivos van a liquidación, dejando a los prestadores de servicios con grandes deudas y con dificultades para continuar prestando un buen servicio a las diferentes comunidades de pacientes.

Al cierre del presente ejercicio se refleja un valor total de cuentas por cobrar en libros contables de **\$26.832.768.777**, mostrando un aumento del **15.3%** referente al año inmediatamente anterior por valor de **\$ 3.550.933.872**, donde se observa el comportamiento de cada uno de los clientes y los valores que nos adeudan a la fecha, siendo los mas significativos **Comfaguajira** con **\$5.267.174.522** equivalente a **19.63%** de la cartera, en ese mismo orden se encuentra, **Eps sanitas** con un valor de **\$4.698.627.379** equivalente al **17.51%**, cabe anotar que estos rubros se encuentran controlados mediante un sistema activo de gestión de cobro y recuperación de acuerdo a las directrices de la coordinación de cartera y el respaldo del área jurídica de nuestra institución. La calidad crediticia de las cuentas por cobrar que no están vencidas ni deterioradas se ha evaluado sobre la información histórica que refleja los índices de cumplimiento.

Por otra parte, de acuerdo al análisis de cartera realizado, se aplicaron notas créditos por castigo a facturas que, con base a los estados analizados, tales como entidades liquidadas, facturación prescrita, Inconsistencias administrativas, entre otros, se convirtieron en cuentas de difícil cobro, lo que permitió que al cierre del ejercicio se presentara un resultado positivo en la cartera con mayor vencimiento. La rotación de cartera al corte diciembre 31 de 2022 arrojó unos resultados de **60** días, que comparados con el año anterior este aumento en **03** días.

La cartera presenta un deterioro al cierre del ejercicio el cual fue calculado de acuerdo al procedimiento establecido en la política de la Organización, igualmente para el año 2022 se reconocieron unas partidas débito en esta cuenta, por castigo de cartera y por recuperación de cartera deteriorada por la cancelación de deudas de clientes de periodos anteriores. Esta Organización realiza deterioro a cortes de junio y diciembre de cada año. El siguiente es el movimiento de la cuenta de deterioro del año 2022:

DETERIORO DE DEUDORES				
NIT	DEUDORES	2,022	2,021	%
805000427-1	COOMEVA EPS	-1,855,218,181	-1,799,216,054	16.72%
800250119-1	SALUDCOOP EPS	-1,707,480,046	-1,707,480,046	15.38%
800140949-6	CAFESALUD EPS	-1,373,829,846	-1,373,829,846	12.38%
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	-983,511,294	-667,448,227	8.86%
830074184-5	SALUD VIDA EPS	-434,692,300	-434,692,300	3.92%
901097473-5	MEDIMAS EPS S.A.S.	-410,107,274	-410,107,274	3.70%
899999026-0	CAPRECOM EPS	-388,387,344	-388,387,344	3.50%
860002400-2	LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	-276,969,196	-276,969,196	2.50%
892115006-5	COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-255,467,031	-255,467,031	2.30%
900462447-5	CONSORCIO SAYP 2011	-237,410,049	-237,410,049	2.14%
804002105-0	COMPARTA ARS	-220,262,153	-212,172,494	1.98%
900047282-8	FIDU-FOSYGA	-190,700,765	-190,700,765	1.72%
860009578-6	SEGUROS DEL ESTADO	-168,544,813	-168,544,813	1.52%
800140974-0	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA DIRECCION DE SANIDAD	-136,751,043	-73,520,011	1.23%
	OTROS DEUDORES	-2,459,616,001	-2,255,028,647	22.16%
	Total	-11,098,947,337	-10,450,974,098	100%

En el deterioro de cuentas por cobrar el valor resultante se reversa del saldo por cobrar con una contrapartida en el rubro gastos de administración en el estado de

resultados integrales. Los montos cargados a resultados generalmente se castigan cuando no hay expectativas de recuperación de las mismas.

Para 2022 el comportamiento de la cartera fue el siguiente: según coordinación de Cartera.

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	
VENTAS AÑO 2022	
CONSULTA EXTERNA	1,989,864,114
CLINICA	43,185,316,642
COPAGOS	543,488,174
PARTICULARES	631,782,327
TOTAL	46,350,451,257
CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	
RECAUDO AÑO 2022	
BANCOLOMBIA	30,008,826,902
BANBOGOTA	9,031,926,451
DAVIVIENDA	2,017,467,670
TOTAL	41,058,221,023
PROMEDIO RECAUDO	3,421,518,419

LOGROS

- ✓ Se logra un recaudo efectivo por valor de \$ 41.058.221.023
- ✓ Se realizó conciliación de cartera y glosas con las diferentes EPS en periodo cuatrimestral, realizando actas y acuerdos de pagos:

- ✓ Se realizaron conciliaciones judiciales y extrajudiciales ante la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD con diferentes EPS.
- ✓ Se realiza seguimiento en conjunto con Representación Legal al mal comportamiento en los pagos de algunas eps, realizando ajustes sobre esta.
- ✓ Se presentan circular 030 de manera eficaz y oportuna de forma cuatrimestral en la plataformas PISIS
- ✓ Se realizan negociaciones con el fin de recaudar ingresos de difícil cobro, recurriendo a estrategias como pronto pago y porcentaje sobre el valor pagado, todo esto bajo el aval y supervisión de Representante Legal y Junta Directiva
- ✓ A corte 31 de diciembre de 2022 cierro con una cartera por valor de \$ 32.878,596,783

PRESENTACION DE ACREENCIAS

- ✓ Según resolución No. 202232000000189-6 de 2022 COOMEVA EN LIQUIDACION se presenta de manera presencial y oportuna la acreencia por valor de \$ 4.279.236.880.
- ✓ Según Resolución N° 2022320000000864-6 del 08 de Marzo de 2022, se presenta de manera virtual y oportuna la acreencia de MEDIMAS por valor de \$ 653.672.374.
- ✓ Según Resolución N° 20223200000 07627 - 6 del 3 de noviembre de 2022, se presenta de manera presencial y oportuna dos acreencia de la empresa COMFAGUAJIRA por valor de \$ 4.696.675.887 y \$ 616.023.191, según circular 04 de enero 4 de 2023, se presenta nuevamente las facturas para determinar *“Los créditos originados en servicios de salud prestados entre el inicio de la liquidación y el traslado efectivo de los afiliados a las EPS receptoras.”*

Deterioro de cartera

Deterioro Deudores	2022	2021	%
Deterioro Deudores	(11,098,947,337.00)	(10,450,974,097.64)	6.20%
Total	(11,098,947,337)	(10,450,974,098)	

Considerando la situación y panorama del año sobre el cual se informa, fue realizado un análisis del contexto y variables con alto grado de incertidumbre que intervienen en el cálculo del deterioro, concluyendo que daba lugar a un cambio en la estimación de la política contable, definiendo lo siguiente: El párrafo 33 de la NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, define lo siguiente: “La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad.” Con base a lo anterior y considerando las condiciones actuales del sector salud, producto de la expedición del decreto 417/marzo 2020, donde el gobierno nacional declara el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, con el fin de conjurar la grave calamidad pública por el **COVID-19**; da lugar a que **CEDES LTDA** revise las condiciones actuales y las variables con las cuáles está calculando el deterioro de las cuentas por cobrar a fin de garantizar la fiabilidad de las cifras de los estados financieros como consecuencia de la incertidumbre generada en el mercado. Para el análisis realizado se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos:

Las nuevas condiciones establecidas por **ADRESS** para la radicación de facturas y soportes a través de herramientas virtuales como consecuencia de la declaración de emergencia por el **COVID-19** y a fin de mitigar el riesgo de contagio, NO genero inconvenientes en el reconocimiento de las cuentas por cobrar debido a la pérdida de documentos que debieron ser reconstruidos y presentados nuevamente para lograr el reconocimiento efectivo y su respectivo pago.

Las órdenes de servicios pendientes por facturar - corresponden a los servicios de salud prestados a pacientes que a la fecha de corte diciembre 31 de 2022 se encontraban pendientes por facturar a las EPS, al ADRESS, u otros clientes, o que por algunos inconvenientes, tales como documentos y autorizaciones por parte de las EAPB no fue posible realizar su radicación oportunamente, esta cuenta se

acredita en los periodos siguientes en la medida que se le dé salida al paciente y se origine la factura. Lo anterior para dar cumplimiento a las NIIF en lo relativo al reconocimiento de los ingresos

FACTURACION PENDIENTE POR FACTURAR AÑO 2022					
EAPB PENDIENTE POR RADICAR	DESCONTRATO	No.FACT	VALOR	%	MOTIVOS
ADRES-ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	ASEGURADORA	52	\$ 129,286,584	89%	EN AUDITORIA POR PROFEX
ANAS WAYUU EPSI	NO POS	16	\$ 1,204,280	1%	NO SOPORTE DE MIPRES
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	CONTRIBUTIVO	2	\$ 237,864	0%	FALTA DE AUTORIZACION POR LA EAPB
	SUBSIDIADO	1	\$ 5,161,711	4%	FALTA DE AUTORIZACION POR LA EAPB
COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	NO POS	9	\$ 732,822	1%	NO SOPORTE DE MIPRES
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	SUBSIDIADO	4	\$ 687,400	0%	FALTA DE AUTORIZACION POR LA EAPB
E.P.S. SANITAS S.A.S	SUBSIDIADO	1	\$ 45,244	0%	FALTA DE SOPORTE DE AYUDA DIGANOSTICAS
ECOPETROL S.A.	EVENTO	1	\$ 59,700	0%	NO USUARIO Y CONTRASEÑA DE PLATAFORMA
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S.A.S	CONTRIBUTIVO	3	\$ 376,723	0%	INCONVENIENTE CON EL RIPS
	SUBSIDIADO	3	\$ 300,200	0%	INCONVENIENTE CON EL RIPS
ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.S	CONTRIBUTIVO	1	\$ 105,600	0%	FALTA DE SOPORTE DE AYUDA DIGANOSTICAS
POLICÍA NACIONAL	CONTRATO	5	\$ 3,557,698	2%	FALTA DE AUTORIZACION POR LA EAPB
SAVIA SALUD EPS - ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	SUBSIDIADO	1	\$ 295,599	0%	FALTA DE AUTORIZACION POR LA EAPB
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	POLIZA ESTUDIANTIL	8	\$ 3,237,484	2%	FALTA DE SOPORTE DE AYUDA DIGANOSTICAS
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	REGIMEN ESPECIAL	1	\$ 107,384	0%	FALTA DE AUTORIZACION POR LA EAPB
TOTAL		108	\$ 145,396,293	100%	

NOTA 4. INVENTARIO

Los inventarios de medicamentos y material médico quirúrgico son considerados como un elemento esencial para la atención de los pacientes hospitalarios de **CEDES LTDA**, de igual manera esta institución considera básicos para la prestación de los servicios médicos los siguientes elementos: Víveres y rancho, Ropa hospitalaria y quirúrgica, elementos de aseo y Cafeteria, y otros materiales (utensilios de cocina). No se calculó deterioro de cartera sobre estos elementos debido a que el valor neto de realización de los inventarios es superior a nuestro valor en libros, y por la alta rotación de este.

A 31 de diciembre de 2022 el importe total en libros de los inventarios, según la clasificación de que respecta a **CEDES LTDA**, se componen de la siguiente forma:

INVENTARIO	2022	2021	%
Medicamentos	953,204,375	532,885,330	46.04%
Materiales medico quirúrgicos	1,034,636,758	971,871,153	49.97%
Materiales Reactivos y de Laboratorio	78,102,497	91,047,463	3.77%
Materiales para Imagenología	0	15,576,649	0.00%
Anticipos compra de Inventarios	4,662,055	6,377,995	0.23%
Total	2,070,605,685	1,617,758,589	100%

- a. **Medicamentos** disponibles para el consumo en el giro ordinario de actividades clínicas propias.
- b. **Materiales quirúrgicos** para el consumo en el giro ordinario de actividades clínicas propias.
- c. **Materiales y reactivos de laboratorio** disponibles para el consumo en el giro ordinario de actividades clínicas propias
- d. **Materiales para imagenología** disponibles para el consumo en el giro ordinario de actividades clínicas propias.
- e. **Anticipos para compra de inventario** a nuestros proveedores, valor que se desembolsa de manera anticipada para recibir a cambio productos para el consumo tales como medicamentos, materiales quirúrgicos, materiales reactivos de laboratorio o materiales para imagenología.

NOTA 5. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo esta reconocida a su costo histórico, a su vez, **CEDES LTDA** anualmente no reconoce valores residuales sobre los valores que tienen cada unos de los activos al final de su vida útil, la estimacion de dichos activos depreciados tienen un valor cero (0). Posteriormente se valúan a costo histórico

algunos y otros a su costo revaluado menos las depreciaciones y cualquier deterioro que tenga registrado el bien, con el fin de cumplir con las exigencias Normativas.

El movimiento de las propiedades, planta y equipos por los años finalizados el 31 de diciembre de **2022** y **2021** comprende principalmente activos relacionados con **CEDES LTDA**, como ambulancias, maquinaria y equipo medico científico relacionado con la prestación del servicio.

Al cierre del ejercicio **2022** existen compromisos firmes de compra de propiedad planta y equipo, referente a equipo médico científico, equipos de computación. Igualmente, no existen compromisos firmes de venta de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de **2022**. A la fecha de formulación de estas cuentas anuales, no se dan circunstancias especiales que afecten a la disponibilidad de los bienes de propiedad planta y equipo, tales como litigios, embargos, arrendamientos a tiempo definidos u otras.

CEDES LTDA mantiene vigentes pólizas de seguros para cubrir posibles riesgos a los que están sujetos las propiedades, planta y equipos, así como posibles reclamos que se le puedan presentar por el ejercicio de su actividad; la gerencia considera que dichas pólizas cubren de manera suficiente los riesgos a los que están expuestos.

El gasto de depreciación correspondiente a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de **2022** y **2021** fue de. COP\$**1.111.275.516** y COP\$**960.567.977** (en valores nominales).

En el **2022**, adquirió nuevos activos entre ellos equipos médicos para brindar un servicio de calidad a los pacientes por valor de \$ **537.858.771**, dicha tecnología es necesaria para mejorar y optimizar los servicios de atención y tratamiento de la salud de los pacientes, se destaca la adquisición de un Sistema de **Ultrasonido** diagnostico **DC70 EXP MINDRAY**; **Ventilador** de Transporte **MEK PNEUMA 2**(Convencional y Dual), **Desfibrilador** manual de marcapaso **MINDRAY** para

tratamiento de pacientes con enfermedades respiratorias graves. También se adecuaron diferentes áreas (Observación Adultos) para prestar no solo mejor servicio sino para comodidad de los pacientes que ingresen a esta entidad de salud en busca de sentir mejoría en las diferentes patologías.

ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS AÑO 2022			
DENOMINACION	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	VALOR
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC	PC TODO EN UNO HP 24-DD0506LAIRYZEN 3ISSD 256GBI8 BI24* WINDOWS 10 HOME NEGRO	06/23/2022	6,954,000.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC	CPU - PC HP 400 G6 CORE I5, 8GB 24 PULGADAS WINDOWS 10 PRO	01/05/2022	4,620,000.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC	TORRE CLON INTEL CORE I3 3.6GHZ (256GB/8GB) 10MA GENERACION	04/01/2022	4,392,000.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC	PC TODO EN UNO HP22-DF0027 CORE I5, MEMORIA 4GB DISCO DURO 1TB PANTALLA 2ª COLG	09/08/2022	3,310,580.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC	TORRE CLON 4 COREI3 INTEL, FUENTE ATX GENERICA, MEMORIA 8GB, DISCO DURO SSD 250 GB	10/26/2022	2,640,000.00
OTROS			14,288,000.00
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN			36,204,580.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	CAMILLA DE RECUPERACION Y TRANSPORTE E3 LUXURIUS	04/06/2022	10,234,000.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	CAMILLA DE RECUPERACION Y TRANSPORTE CON CABECERO DE LEVANTE	09/06/2022	9,044,000.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	TELEVISOR CHALLENGER LED DE 32 PULGADAS	03/10/2022	7,599,000.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	SILLA DE RUEDAS STANDART MCO	02/02/2022	3,985,775.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	TELEVISOR SAMSUNG SMART 43 PULGADAS	05/01/2022	3,499,800.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	MESA PUENTE GRADUABLE EN PINTURA ELECTROSTATICA	05/11/2022	1,552,950.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	NEVERA GRANDE	09/30/2022	1,439,900.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	TANDEM NOVAISO DE 4 PUUESTOS, ESTRUCTURA METALICA Y POLIPROPILENO	01/12/2022	1,300,000.00
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	SOFACAMA FUTON 192X99X88	03/11/2022	1,119,992.00
OTROS			8,367,907.00
TOTAL EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA			48,143,324.00
EQUIPO DE OFICINA	ESCRITORIO DE 1.20*0.60 INCLUYE ARCHIVADOR 2*1	06/24/2022	725,900.00
EQUIPO DE OFICINA	ESCRITORIO SECRETARIAL MEDIDA 1.20x0.60 SUPERFICIE EN TABLEX DE 25MM ESTRUCTURA	09/05/2022	1,680,000.00
EQUIPO DE OFICINA	SILLA CAJERO ESPALDAR MEDIO SIN BRAZOS	01/12/2022	1,260,000.00
EQUIPO DE OFICINA	SILLA DE EJECUTIVA CON BRAZOS NEGROS	01/27/2022	1,249,500.00
EQUIPO DE OFICINA	SILLA DE ESCRITORIO CON BRAZOS NEGROS	01/27/2022	1,083,600.00
TOTAL EQUIPO DE OFICINA			5,999,000.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	SISTEMA ULTRASONIDO DIAGNOSTICO DC 70 EXP MINDRAY	02/07/2022	279,618,346.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	VENTILADOR DE TRANSPORTE MEK PNEUMA 2 (CONVECCIONAL Y DUAL)	01/07/2022	42,721,000.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	DEFIBRILADOR MANUAL DEA MARCAPASO 2020EBC-54663-R1 MINDRAY	01/18/2022	36,866,200.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	VIDEOCOLONOSPIO CF - Q 180 AL OLYMPUS - 2202536	01/25/2022	33,320,000.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	LAMPARA CIELITICA DOBLE SAATELITE 130.000 LUX	02/01/2022	31,206,560.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	ECOGRAFO ULTRASONIDO PORTATIL BUT-C + CARGADOR	11/04/2022	23,284,798.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	BOMBA DE INFUSION 1 CANAL CON 5 MODOS DE INFUSION	01/06/2022	22,457,400.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	MONITRO MULTIPARAMETROS 10.4 ECG NIBP SPO2 TEMP MINDRAY	01/06/2022	13,925,142.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	HOLTER NIBP PMS0 MAPA DE PRESION	09/26/2022	10,995,600.00
MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI	LAMPARA DE HENDIDURA ANDRU VISION DE DOS AUMENTOS	05/05/2022	10,710,000.00
OTROS			32,753,725.00
TOTAL MAQUIN Y EQUIPO MEDICO-CIENTI			537,858,771.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	REFRIGERADOR BEM 360	04/08/2022	7,913,500.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	AIRE ACONDICIONADO M/SPLIT 12000BTU CON CONTROL	10/22/2022	4,998,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	DIGIMAG DIGITAL DIFERENCIAL, MEDIDOR, RANGO 0-0,25	06/06/2022	2,634,517.20
MAQUINARIA Y EQUIPO	AIRE MINISPLIT BISTORIOM DE 18000BTU BS -122RT	01/24/2022	1,844,500.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	AIRE MINISPLIT BISTORIOM DE 18000BTU BS -122RT	01/11/2022	1,844,200.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	AIRE MINISPLIT BISTORIOM DE 18000BTU BS -122RT	01/13/2022	1,844,200.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	CORTINA DE AIRE 1.50 METRO 110/1/60	06/08/2022	1,527,874.00
OTROS			5,568,665.80
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO			28,175,457.00

Concepto	Anticipos compra de P.P.yE.	Terrenos	Construcción en curso	Construcción edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Eq. Computo y Comunicación	Maq. y Equipo Medico-Científico	Eq. Hotelería, Restaurante y Cafetería	Flota y Eq. Transportes	Total
Año 2021											
Costo	17,188,027	1,935,069,348	3,084,737,876	11,624,937,926	954,163,162	81,405,178	623,323,959	8,791,089,449	1,082,485,180	445,670,002	28,640,070,106
Depreciación Acumulada	0	0	0	402,999,195	633,095,812	40,410,718	513,694,519	4,184,528,055	598,641,906	362,465,326	6,735,835,530
Costo neto	17,188,027	1,935,069,348	3,084,737,876	11,221,938,731	321,067,350	40,994,459	109,629,440	4,606,561,394	483,843,274	83,204,676	21,904,234,576
Al 31 de diciembre de 2021											
Adiciones	367,059,926	-	37,590,725	-	28,175,457	5,999,000	36,204,580	537,858,771	48,143,324	0	1,061,031,783
Retiros costo	353,751,102	-	0	-	0	0	0	1,600,000	0	104,620,000	459,971,102
Depreciación del año	0	0	0	119,608,609	87,647,609	7,209,035	37,511,264	740,674,674	86,227,293	32,397,032	1,111,275,516
Depreciación de retiros	0	0	0	0	-	-	0	0	0	104620000	104620000
Transferencias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre de 2022											
Costo	30,496,851	1,935,069,348	3,122,328,601	11,624,937,926	982,338,619	87,404,178	659,528,539	9,327,348,220	1,130,628,504	341,050,002	29,241,130,787
Depreciación Acumulada	0	0	0	522,607,804	720,743,420	47,619,754	551,205,783	4,925,202,729	684,869,199	290,242,359	7,742,491,047
Costo neto	30,496,851	1,935,069,348	3,122,328,601	11,102,330,122	261,595,199	39,784,424	108,322,756	4,402,145,490	445,759,305	50,807,643	21,498,639,741

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Intangibles	Licencias y Software	Dominio Web	Desarrollos o Prog. Informa	Total
COSTO:	557,692,415	9,701,600	23,499,488	590,893,503
Amortizaciones del periodo	249,135,146	8,876,280	16,520,688	274,532,114
Saldo al 31 de diciembre de 2020	308,557,269	825,320	6,978,800	316,361,389
Adiciones o Adquisiciones	10,710,000	0	0	10,710,000
Bajas	0	0	0	0
Amortizaciones del periodo	100,051,565	0	3,238,155	103,289,720
Saldo al 31 de diciembre de 2021	219,215,704	825,320	3,740,645	223,781,669
Adiciones o Adquisiciones	0	0	0	0
Bajas	0	0	0	0
Amortizaciones del periodo	88,979,950	0	3,238,155	92,218,105
Saldo al 31 de diciembre de 2022	130,235,754	825,320	502,490	131,563,564

Este rubro registra las licencias, programas informáticos y los dominios web de la entidad, incluyendo además los aplicativos y sistemas de información manejados por diferentes áreas, siendo el mas significativo el programa de facturación y gestión clínica (**GCI**) representado en el rubro de licencias, el cual para el periodo 2019 reflejo una inversion significativa con el fin de fortalecer las herramientas de las tecnologías de la información con la que Cedes Ltda. pretende prestar un mejor servicio y a su vez le permita contar con una eficiente generación de información en los diferentes procesos administrativos y asistenciales que permitan avanzar internamente en la búsqueda de una mejora continua institucional que garanticen bases confiables para la acertada toma de decisiones.

NOTA 7. ACTIVOS FISCALES

Registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de **Anticipos de Impuestos** y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación en liquidaciones futuras.

ACTIVOS FISCALES	N°	2022	2021	%
Anticipo De Impuesto De Industria Y Comercio	1	38,022	23,509	0.04%
Retencion En La Fuente 11%	2	2,360,982	2,002,000	2.74%
Retencion En La Fuente 2%	3	0	478,120	0.00%
Retencion En La Fuente 2,5%	4	6,672,259	5,826,681	7.75%
Retencion En La Fuente 3.5%	5	1,324,911	1,260,000	1.54%
Autoretenciones Sobre Impuesto De Renta	6	0	328,277,000	0.00%
Sobrante De Liquidacion Privada De Impuesto	7	75,644,257	202	87.92%
Total		86,040,431	337,867,512	100%

1- **\$10.358.991** Anticipos de Impuestos del **11%, 2,5% y 3,5 %** representado en el **12,04%** de Activos Fiscales correspondientes a Retenciones aplicadas por clientes e Instituciones Financieras, además un Anticipo de Ica por valor de **\$38.002** equivalente al 0.04% del valor de los Activos Fiscales.

2- Anticipo de Renta para el año gravable 2022 por valor de **\$75.643. 438.oo**

NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO

1. Bancos Nacionales

PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	2022	2021
Bancos nacionales (Tarjeta de Credito)	7,140,275	10,609,607
Total	7,140,275	10,609,607

En el año periodo **2021** se realizo la compra de un **Ecografo Portatil IQ BUTTERFLY**, referencia:850-20014; Serie:(21) BT20450484 con sus respectivos accesorios (**cargador y cable**) es un equipo importado y su cancelación se hizo con tarjeta de crédito en dólares, su valor inicial fue de **\$3.345.74** dolares, equivalentes a **\$12.538.804** pesos colombianos.

[42]

Para el año **2022** se continúa pagando este activo a la entidad financiera, arrojando un saldo final de **\$7.140.275** pesos colombianos.

NOTA 9. PROVEEDORES Y ACREEDORES COMERCIALES.

Este rubro representa las cuentas por pagar a Proveedores nacionales por concepto de adquisición de bienes y servicios:

NIT	PROVEEDORES	2022	2021	%
802021040-4	MAS SALUD IPS LTDA	1,675,673,484	1,965,852,545	33.36%
802000608-7	SUMINISTROS Y DOTACIONES COLOMBIA S.A	790,576,578	703,274,780	15.74%
800019856-3	LA CASA DEL MEDICO S.A.S.	728,608,008	668,013,143	14.51%
900563107-1	TLC MEDICAL S.A.S	411,951,732	405,112,846	8.20%
901369595-3	TRAUMEDICS IMPLANT S.A.S.	121,464,468	138,923,232	2.42%
860001911-1	KAIKA SAS	0	108,429,717	0.00%
900694424-1	AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S.A.S.	123,264,000	107,115,000	2.45%
860013704-3	CRYOGAS- GASES IND DE COLOMBIA S.A.	50,327,208	101,226,118	1.00%
900672283-5	BANCO NACIONAL DE SANGRE	56,400,539	90,289,028	1.12%
804013796-7	HL SUMINISTROS Y EQUIPOS MEDICOS LTDA	242,557,796	73,846,696	4.83%
900894722-1	KCI COLOMBIA S.A.S.	104,148,652	67,263,140	2.07%
806003255-9	PROGRAL MEDICAL S.A.S	0	62,690,424	0.00%
890101806-2	HIJOS DE ENRIQUE ROCA S.A.S	1,304,797	54,662,426	0.03%
901405934-1	REACTIVOS JBG S.A.S.	51,295,935	52,552,714	1.02%
	OTROS PROVEEDORES	664,886,983	651,639,896	13.24%
	Total	\$5,022,460,180	5,250,891,705	100%

La cuenta por pagar con nuestros Proveedores asciende a la suma de **\$5.022.460.180** al cierre del presente periodo, siendo el mas significativo la deuda que tenemos con la empresa **Mas Salud Ips Ltda** con **\$1.675.673.484** la que **representa un 33.36%** de la misma. Este proveedor nos suministra medicamentos, materiales e insumos medico quirurgicos.

Este año **2022** se mantuvo activa las relaciones estratégicas, cordiales y positivas con las empresas proveedoras de bienes y servicios (gerentes, Directores financieros, Gerentes comerciales y ejecutivos de cuenta y

cartera), siendo esta actividad fundamental en la vigencia **2022**, donde a pesar de no poder efectuar pagos regulares a nuestras carteras con ellos, no dejaron de atender nuestras necesidades

- 3- Costos y gastos por pagar**, representan en un gran porcentaje los Honorarios adeudados a los especialistas que prestan sus servicios a nuestra entidad y que por motivos de iliquidez no se han cancelado con los dineros del flujo ordinario del ejercicio.

NIT	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,022	2,021	%
72157732	JORGE PIMIENTA PALACIO	239,260,495	291,564,000	12.05%
900569295-3	DIALIZAR GUAJIRA S.A.S	129,385,000	112,460,400	6.52%
84025061	JAIRO BRITO CUADRADO	109,931,894	115,700,000	5.54%
1047436858	ANDERSON LONDOÑO NOREÑA	101,138,381	80,983,058	5.09%
900008662-7	POWER SERVICES LTDA	80,137,868	63,981,271	4.04%
900141141-1	ASEO Y SALUD S.A. ESP.	54,614,206	36,800,035	2.75%
84083885	JUAN CARLOS TONCEL SOLANO	50,625,663	109,581,785	2.55%
746670	EDMUNDO ANGELES SILVA	37,713,964	124,329,783	1.90%
730524	HERMAN AUGUSTO NASS CARVALLO	36,467,374	106,041,495	1.84%
8668038	EFRAIN MONSALVO CABRERA	32,115,963	45,234,206	1.62%
8738457	EDGARDO REDONDO BARROS	31,470,792	96,998,515	1.58%
70126404	JOSE ANTONIO BONIVENTO DIAZ	22,109,643	50,455,484	1.11%
84080447	OSCAR NAJERA MEJIA	8,438,110	44,885,465	0.42%
	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,052,515,215	1,038,475,735	53.00%
	Total	1,985,924,568	2,317,491,232	100%

NOTA 10. PASIVOS NO FINANCIEROS

PASIVOS NO FINANCIEROS	2022	2021	%
Depositos Recibidos	0	203,770,833	0.00%
Retenciones y Aportes de Nomina	200,336,836	169,539,855	52.65%
Acreedores Varios	180,144,459	242,920,231	47.35%
Ingresos Recibidos para Terceros	0	1,157,400	0.00%
Total	380,481,295	617,388,319	100%

1- **\$200.336.836** representa el **52.65%** de este rubro correspondiente a los **Aportes y Retenciones de Nomina** realizadas para el pago de seguridad social y parafiscales.

2- **\$180.144.459** representa el **47.35%** de la misma y corresponden a la causación de seguros todo riesgo con la empresa Previsora s.a. compañía de seguros.

NOTA 11. PASIVOS FISCALES

PASIVOS FISCALES	2022	2021	%
Impuesto de Renta y Complementarios	0	1,100,000,000	0.00%
Impuesto a las Ganancias Diferido	2,330,386,063	2,330,386,063	94.26%
Retenciones en la Fuente	141,864,497	194,303,280	5.74%
Total	2,472,250,560	3,624,689,343	100.00%

El gobierno nacional en su proceso de apalancar la economía nacional y de cada región del país, a través de la **Ley 1955 de 2019** creo un régimen especial denominado **ZESE** en materia tributaria que establece beneficios fiscales para ciudades específicas como Armenia y Quibdó, la Guajira, Arauca y Norte de Santander y de esta manera, estimular y contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de las comunidades mencionadas.

En consecuencia, La Zona Económica y Social Especial (**ZESE**) es un régimen en materia tributaria, consagrado en el artículo 268 de la Ley 1955 de 2019 reglamentado por el Decreto 2112 del 24 de noviembre de 2019; el régimen **ZESE** dispone la creación de una tarifa diferencial en el impuesto sobre la renta y complementarios aplicable por un período de diez años, en los términos dispuestos en el artículo 268 ibídem y el artículo 1.2.1.23.2.5. del Decreto 1625 de 2016,

siempre que la sociedad beneficiaria cumpla a cabalidad todos los requisitos previstos en la normatividad vigente como es el caso de **CEDES LTDA.**

En esre sentido, durante los primeros cinco años siguientes a la inscripción tendrán una tarifa en el impuesto de renta del 0% y los cinco años siguientes, del 50%. Pueden acceder empresas nuevas y las existentes, que aumentan el 15% de su personal.

Por lo tanto, debido a que el artículo 268 ibídem y el Decreto 1625 de 2016 (adicionado por los Decretos 2112 de 2019 y 1606 de 2020) no contienen ninguna disposición normativa que limite o prohíba la aplicación de la tarifa especial según el tipo de ingresos que perciba la sociedad beneficiara contribuyente, siempre que la beneficiaria cumpla con todos los requisitos previstos por la normatividad vigente, referidos especialmente al desarrollo de la actividad económica principal y secundarias, y sobre el incremento y mantenimiento del empleo directo generado, podrá aplicar la tarifa diferencial del régimen **ZESE** sobre todos los ingresos gravados con el impuesto sobre la renta que perciba, exceptuándose de este tratamiento únicamente aquellos ingresos que puedan configurar una ganancia ocasional.

Las empresas que se han acogido a este beneficio han ganado flujo de caja porque sus ventas no son sometidas a retención en la fuente, esta acción del Gobierno nacional logró que se formalizaran personas naturales y que se diera a los empleados los beneficios de ley. Además, los municipios también se ven beneficiados porque sus ingresos por impuesto de Industria y Comercio aumentan.

1-\$94.016.846. Impuesto a las ganancias diferido es calculado por el método del pasivo, producto de la transición del sistema contable de colgaap a NIIF, En los terrenos de **CEDES LTDA**, se ha determinado que sobre la diferencia temporaria se aplica una tarifa del 15% por ganancia ocasional, debido que cuando el activo se espera sea recuperado, estaría gravado a la tarifa de ganancia ocasional la cual se ha determinado en un 15%.

La **Ley 1955 de 2019** estableció el Régimen de la Zona Económica y Social Especial (**ZESE**) y estableció una tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a los beneficiarios será del cero por ciento (0%) durante los primeros cinco (5) años a partir del año gravable 2022 y del cincuenta por ciento (50%) de la tarifa general para los siguientes cinco (5) años. Lo anterior es una condición que debe tenerse en cuenta al momento de reconocer y medir las diferencias temporarias que pueden impuestos diferidos.

Al realizar el cálculo del impuesto diferido que tarifa aplicaría para la medición de estos impuestos no corrientes que afectan la preparación de Estados financieros con corte a 31/12/2022.

Cuando una entidad que cumple las condiciones para pertenecer al Régimen de la Zona Económica y Social Especial (**ZESE**) al momento de reconocer las diferencias temporarias y medir el impuesto diferido, deberá considerar lo siguiente al momento de establecer las diferencias temporarias generadas por las diferencias entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus respectivas bases fiscales de conformidad con las NIC 12 (entidades del grupo 1) o la sección 29 de la NIIF para las PYMES (entidades del grupo 2).

Por lo anterior si las diferencias temporarias se esperan realizar (que el activo se recupere o el pasivo se liquide) durante el periodo en el cual la tarifa de renta ordinaria es del 0%, del 50% de la tarifa aplicable, mediante una tarifa plena, o como una ganancia ocasional se utilizarán dichas tasas (NIIF PYMES 29.28 y

NIC 12.47). Por lo que la medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados (NIIF PYMES 29.29 y NIC 12.51).

La CINIIF 23 (obligatorio para entidades que apliquen las NIIF plenas) aplica a las incertidumbres relacionadas con el impuesto sobre la renta y complementarios relacionados con la base de la ganancia o pérdida fiscal, las bases fiscales, las pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas (CINIIF 23.4).

La CINIIF 23 párrafo 11 determina que la medición, en este caso del impuesto diferido, puede realizarse utilizando el importe más probable (un único importe más probable en un rango de posibles resultados) o el valor esperado (la suma de los importes ponderados por su probabilidad en un rango de resultados posibles).

Considerando lo anterior, la medición del impuesto diferido en una entidad que cumple las condiciones para pertenecer al Régimen de la Zona Económica y Social Especial (**ZESE**), podría corresponder a lo considerando el siguiente ejemplo:

Partida de activos y pasivos	Importe en libros	Bases fiscales	Diferencia temporaria	Clasificación	Tarifa aplicable	Activo (pasivo) por impuesto diferido
Cuentas por cobrar clientes (incluido deterioro) (1)	1.200	1.532	(332)	Deducible	0,00%	-
Terrenos (PPYE) (2)	12.500	6.500	6.000	Imponible	10,00%	(600)
Construcciones (PPYE) (3)	8.600	4.500	683	Imponible	0,00%	-
			683	Imponible	15,00%	(103)
			2.733	Imponible	30,00%	(820)

(2) En los terrenos del ejemplo, se ha determinado que sobre la diferencia temporaria se aplica una tarifa del 10% por ganancia ocasional, debido que cuando el activo se espera sea recuperado, estaría gravado a la tarifa de ganancia ocasional la cual se ha determinado en un 10%.

(3) Para las edificaciones, se han determinado tres circunstancias que podrían ocurrir, la diferencia temporaria total de \$4.100 (683 + 683 + 2.733) se ha medido teniendo en cuenta tres desenlaces probables, el primero es de \$683 por el 0% debido que el uso del activo (depreciación del mismo) por los siguientes cinco años no tendrán consecuencias fiscales, el segundo es de \$683 a una tarifa del 15% equivalente al 50% de la tarifa general por las consecuencias fiscales por los siguientes cinco años, y el tercero de \$2.733 por el 30% por la consecuencia fiscal cuando la tarifa se normalice)

Lo anterior es un ejemplo que podría tener diferentes interpretaciones, y no busca establecer exactamente la forma como debe realizarse la medición del impuesto diferido, sino únicamente ilustrar al consultante respecto a que debe usar juicios profesionales para determinar la tasa aplicable para medir las diferencias temporarias imponibles.

2) En el caso de una Propiedad de Inversión (Terrenos) que presentan diferencia temporaria por medición a valor razonable, se venía aplicando la tarifa del 10% por ganancia ocasional, al estar en este régimen tributario ZESE el impuesto diferido cambiaría.

Este consejo no puede interpretar (no es competente para ello) si una entidad que cumple las condiciones para pertenecer al Régimen de la Zona Económica y Social Especial (**ZESE**) debe liquidar y pagar ganancias ocasionales cuando incurriere en el hecho generador.

Por lo anterior, el consultante debe observar la legislación aplicable a dicha entidad, y en caso de determinar que se encuentra sujeta al impuesto a las

ganancias ocasionales, deberá incluir en la medición del impuesto diferido la tarifa aplicable a dicho impuesto, si considera que el activo fijo se recuperará a través de su venta.

3) En el caso de que la tarifa del impuesto diferido sea cero, para las empresas en ZESE, esto podría afectar significativamente el resultado para los estados financieros del año 2022, se debe tener algún tratamiento especial en NIIF para este impacto

Las revelaciones relacionadas con el impuesto diferido incluyen, entre otras cosas, lo siguiente:

- Una explicación de los cambios habidos en la tasa impositiva en comparación con el periodo anterior (literal d NIC 12.81);
- La naturaleza de las consecuencias potenciales que podrían producirse en el impuesto a las ganancias en el caso de que se pagarán dividendos o participaciones a sus accionistas o socios (NIC 12.82A y 87A);

En general este consejo recomienda que en los estados financieros es apropiado revelar que la entidad cumple las condiciones para pertenecer al Régimen de la Zona Económica y Social Especial (ZESE), y deberá explicar los aspectos más relevantes relacionados con las implicaciones en el impuesto corriente y diferido en la entidad.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que, para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Para el periodo 2023 se realizara un recalcu del impuesto diferido arrojando un cambio bastante significativo debido a la Aplicación de La normatividad ZESE del no pago del impuesto de Renta durante los próximos cinco años (tarifa 0%), y del año seis en adelante será del 50% del impuesto de Renta, por lo tanto la aplicación de este beneficio al interior de esta entidad refleja el dinero que la empresa puede recuperar durante la aplicación de dichas tarifas, la cual Asciede a **\$2.236.369.217** afectando los rubros de utilidades acumuladas y el pasivo respectivamente.

3- En Esta cuenta están reflejadas las retenciones en la fuente sobre el impuesto de renta nacional, las autorretenciones al impuesto de renta de acuerdo a lo ordenado en la ley 1819 de 2016 y normas concordantes, la retención del Impuesto de Industria y Comercio Distrital efectuadas a nuestros proveedores al momento del devengo o pago de sus facturas, por los diferentes conceptos tributarios (compras, servicios, honorarios, etc) durante el periodo de Diciembre del 2022 y que a la fecha de corte están pendiente por consignar, estas retenciones son presentadas y consignadas oportunamente a la Dirección de Impuesto y Adunas Nacionales por **\$141.864.497** monto adeudado a la dirección de impuestos y aduanas nacionales Dian por concepto de retenciones de Honorarios, servicios, arrendamiento y compras del mes de diciembre de **2022**, que serán cancelados en enero de **2023**.

Ademas están incluidos en este rubro el monto adeudado al Municipio de Riohacha por concepto de Retenciones de Impuesto de Industria y comercio sobre Honorarios, servicios, arrendamientos y compras de los meses de noviembre y diciembre de **2022**, que serán cancelados en enero de **2023**.

NOTA 12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende todos los tipos de retribuciones en dinero o en especie que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a empleados a corto plazo. Son beneficios (diferentes de las indemnizaciones por retiro) cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios, tales como sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, así como las obligaciones devengadas por vacaciones y gratificaciones legales; derivados del servicio prestado por los empleados y las prestaciones extralegales convenidas.

Para el periodo gravable 2022 **CEDES LTDA**, realizo el cambio al Regimen **ZESE**, beneficio que no solo favorece Fiscalmente a la empresa, sino que uno de los requisitos es la generación de empleo, lo que favorece también a los trabajadores, pues el hecho de tener un empleo, genera calidad de vida para ellos y sus familias.

¿Que es el **ZESE**?

*La Zona Económica y Social Especial (**ZESE**) – consagrado en el artículo 268 de la Ley 1955 de 2019 reglamentada por el Decreto 2112 de 2019– es un régimen especial en materia tributaria creado por el gobierno nacional con el objetivo de atraer inversión nacional y extranjera, mejorar las condiciones de vida y generar empleo en las ciudades que tienen altas tasas de desempleo. Comprende los departamentos de Norte de Santander, La Guajira, Arauca y las capitales de Quibdó y Armenia.*

El reporte de 2022 genera lo siguiente:

Según lo reflejado en el Kardex de control de cumplimiento de generación de empleos para el mes de **NOVIEMBRE** de 2022 con base a lo reportado en la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA), la Entidad **CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA** reporto **287** empleados directos en nómina, que por el promedio de días laborados se generaron **272.27** empleos, lo cual equivale al **93.7%** de cumplimiento de la meta de empleos de **290.47** que se estableció y se deben mantener para el año 2022. Mostrando la cantidad a generar para el mes de **DICIEMBRE** de 2022 de **18.21** empleos.

En el mes de diciembre de 2022 se incluyeron en la nómina de la empresa **CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA**, Treinta y nueve (39) personas para de esta manera generar los empleos correspondientes dando cumplimiento al compromiso adquirido con el **ZESE**.

A continuación, se detalla el comportamiento de los rubros correspondientes a beneficios a empleados para el periodo gravable 2022:

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	%
Salarios por Pagar	441,057,841	343,306,150	34.33%
Cesantias Consolidadas	472,451,755	402,974,335	36.77%
Intereses sobre Cesantias	54,551,224	47,124,952	4.25%
Prima de Servicios	2,518,121	558,146	0.20%
Vacaciones Consolidadas	313,248,820	262,766,433	24.38%
Pensiones por Pagar	963,658	837,136	0.08%
Total	1,284,791,419	1,057,567,152	100.00%

1- Salarios por pagar asciende a la suma de **\$441.057.841** compuesto por los salarios correspondientes al mes de diciembre el cual será cancelado en el mes de enero de 2023 y representa el **34.36%** de la deuda.

- 2- Cesantías consolidadas** asciende a la suma de **\$472.451.755** este compuesto por los dineros correspondiente a las cesantías del año 2022 y serán consignadas a los diferentes fondos a mas tardar el 14 de febrero de 2023, la misma representa un **36.77%** de la deuda.
- 3- Intereses sobre cesantias** asciende a la suma de **\$54.551.224** este compuesto por valores adeudados a los trabajadores y serán cancelados en el mes de enero de 2023 y representa el **4.25%** de la deuda.
- 4- Prima de servicios** refleja un saldo de **\$2.518.121** son valores adeudados aquellos trabajadores que iniciaron la etapa laboral en el mes de diciembre y por consiguiente el remanente de la prima será cancelado con el mes de junio de 2023 representa el **0,20%** del total de la deuda.
- 5- Vacaciones consolidadas** asciende a la suma de **\$313.248.820** este compuesto por los valores adeudos por concepto de vacaciones a los trabajadores y se cancelan en el momento que cada uno de estos salga al disfrute de las mismas y representa el **24.38%** de la deuda.
- 6- Pensiones por pagar** esta representado por el valor adeudado por concepto de pension a un trabajador correspondiente al mes de diciembre de 2022 el cual asciende a la suma de **\$963.658** y representa el **0.08%** de la deuda.

La **Subgerencia Administrativa** trabajo en equipo con la Coordinadora de Talento Humano para temas como entrenamientos,

capacitaciones y reentrenamientos específicas sobre manejo de equipos, entrega de elementos de protección personal, entrega de dotaciones al personal asistencial y de mantenimiento.

También hizo parte del grupo de coordinadores que realizaron las inducciones al personal nuevo durante esta vigencia. De igual manera participó en la selección, vinculación y desvinculación de personal administrativo y operativo requerido en la Institución.

NOTA 13. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

❖ Litigios

La provisión de contingencias se realiza con base en la instancia en que se encuentran los procesos de acuerdo al análisis realizado por el asesor jurídico de la entidad, con el fin de tener un porcentaje estimado de pérdida en caso de que dichos procesos se resuelvan a favor del demandante.

Cabe anotar que es una provisión lo que indica que no es un pasivo real, es decir pueden ser resueltos a nuestro favor o en su defecto el valor pagado puede resultar menor al provisionado, dependiendo al dictamen final del proceso.

Están conformados de la siguiente manera:

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS CEDES LTDA						
INFORME DE PROVISIONES LITIGIOS JUDICIALES						
26 DE DICIEMBRE 2022				DICIEMBRE 26 DE 2022		
ORGANO DE INSTANCIA	Nº RADICACION	DEMANDANTE	VALOR DEMANDA	GRADO DE AVANCE	CLASIFICACION	MONTO DE PROVISION
FISCALIA GENERAL DE LA NACION	44-001-60-08788-2013-00081	JORGE MIGUEL MORENO PIMENTA	-	0%	REMOTO	-
ALCALDIA DISTRITAL DE RIOHACHA	desacato a RES No. 0294 del 16 de abril de 2013	ALCALDIA DE RIOHACHA	74,441,780	0%	REMOTO	-
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	1-2017-105137	JUAN MARTIN ARIZA HEREDIA	15,400,000	100%	PROBABLE	15,400,000.00
JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO ORAL DE RIOHACHA	44-001-33-40-003-2016-000716	NAZLY PUSHAINA BARON	400,000,000	10%	PROBABLE	40,000,000.00
JUZGADO OCTAVO CIVIL CIRCUITO BARRANQUILLA		EVALUZ SUAREZ MEJIA	574,127,574	5%	PROBABLE	28,706,378.70
JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO	440013103001-2021-000-48-00	ANGEL CUSTODIO MUÑOZ ESTRADA Y FANNY MERCEDES VEGA MAESTRE	1,675,025,350	10%	PROBABLE	167,502,535.00
JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO	44001310300-22021-000-27-00	BRANDO JOSE NARVAEZ PEREZ	742,671,716	10%	PROBABLE	74,267,171.60
JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO ORAL DE RIOHACHA	44001334000320160091600	LICETH PAOLA MENDOZA PINTO	1,378,910,000	5%	PROBABLE	68,945,500.00
JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE RIOHACHA	44001334000220200013700	ZULEMIS BERDUGO IGLESIAS Y ALDER ENRIQUE MARRIAGA HERNANDEZ	311,231,050	5%	PROBABLE	15,561,552.50
JUZGADO PRIMERO CIVIL MUNICIPAL DE RIOHACHA	440014003001-20210034600	JOSE AUGUSTO MARTINEZ VEJILLA Y OTROS	145,000,000	5%	PROBABLE	7,250,000.00
JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO		FRANKIL FREYLE USECHE Y OTROS	614,461,400	5%	EVENTUAL	-
JUZGADO SEGUNDO LABORAL DE RIOHACHA	44001310500220210018800	JOAQUIN RIVAS COLLANTE	215,000,000	100%	PROBABLE	215,000,000.00
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		JORGE ALFREDO MORENO GALVIS Y OTROS	2,500,000,000	5%	EVENTUAL	-
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		MARIA DE LOS ANGELES SILDARRIAGA Y OTROS	849,301,000	5%	EVENTUAL	-
JUZGADO QUINTO CIVIL DEL CIRCUITO DE BARRANQUILLA	08001315300520220005800	JAIRO TORO CURIEL	1,071,428,875	5%	PROBABLE	53,571,443.75
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		JULIO ELIECER ACOSTA CASTELLANOS Y OTROS	195,200,000	5%	EVENTUAL	-
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		LIMBANO LUCIANO DIAZ MARTINEZ	450,000,000	10%	EVENTUAL	-
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		CLAUDIA PATRICIA GUZMAN Y OTROS	73,771,700	5%	EVENTUAL	-
JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE RIOHACHA	4400133400002-20200015100	JOHENNYS ISABEL MARTINEZ PIMENTA Y OTROS	454,149,827	5%	PROBABLE	22,707,491.35
		TOTAL	11,740,120,272			708,912,072.90

Provisiones por litigios asciende a la suma de **\$708.912.073** compuesto por las provisiones realizadas a los diferentes procesos de acuerdo al análisis del asesor jurídico como ya se había comentado y de acuerdo a las normas donde se clasifican en **probable, eventual y remoto**.

NOTA 14. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

- Obligaciones financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios y

compañías de financiamiento comercial con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la compañía.

En cierre del período gravable 2022 **CEDES LTDA** no poseía obligaciones financieras por pagar, pagando únicamente en este periodo los saldos adeudados de años anteriores. A la fecha únicamente estaban vigentes dos (02) contratos de Leasing financiero los cuales suman a diciembre 31 de 2022 un valor de **\$1.600.072.114** representados como se muestra en la grafica adjunta.

- **Contratos de Leasing**

Los contratos vigentes a la fecha son:

- No.181077-** Edificacion tipo hotel, donde funciona el servicio de consulta externa.
- No.142186-** Edificacion adquirida en el año 2021, por la que se cancelaba un canon de arrendamiento operativo desde los inicios de la empresa y que a través de leasing financiero se tuvo la oportunidad de adquirirlo en el mes de abril, por valor de Mil Trescientos millones (**\$1.300.000.000**) de pesos; los que se cancelaran dentro de los próximos diez años, con cuotas mensuales por valor de Trece millones ochenta y nueve mil novecientos sesenta y ocho pesos (**\$13.089.968**).

LEASING	2022	2021	%
Leasing Bancolombia-181077	570,441,906	649,794,509	35.65%
Leasing Bancolombia-192772	0	30,366,605	0.00%
Banco de Occidente-142186	1,029,630,208	1,103,036,859	64.35%
Total	1,600,072,114	1,783,197,973	100.00%

NOTA 15. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido; el impuesto a la renta al igual que el impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en otro resultado integral. En estos casos el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo usando las tasas impositivas y la legislación actualmente aplicada en Colombia para el periodo gravable 2018, y resaltando que la última reforma tributaria modifica ciertas disposiciones aplicables a impuestos de periodo establecen que:

- a. Hasta el 31 de diciembre de 2022, las rentas fiscales en Colombia, se gravaban a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta y complementarios, y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional. La base para determinar el impuesto sobre la renta no podía ser inferior al 0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva), exceptuando los que por Ley tengan disposiciones diferentes.
- b. Las pérdidas fiscales generadas a partir del 1° de enero de 2017 se podrán compensar con las rentas líquidas generadas en los siguientes 12 años.
- c. Por tal motivo **CEDES LTDA** considerará las tasas impositivas y demás disposiciones fiscales del año en curso y las modificaciones para el próximo año en el cálculo de los impuestos diferidos de naturaleza débito o crédito.

Las pérdidas de las sociedades no serán trasladables a los Socios. Sin embargo, de conformidad con el artículo 290 de la Ley 1819 de 2016, las pérdidas fiscales acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2016 que no hayan sido compensadas,

podrán serlo según la aplicabilidad de la operación matemática establecida en el artículo mencionado.

Impuesto a la renta diferido pasivo

El impuesto Diferido surge de una diferencia del costo atribuido del terreno (Valorización). Este impuesto por orientación de las NIIF para Pymes se mide aplicándole la tarifa de impuesto de ganancia ocasional del 15%, sobre la base del activo. Según la norma se refleja el retorno del activo una vez se enajene, este es constante debido a que solo en el año 2017 podrán revelarse los terrenos de

Plantilla para efectuar el cálculo del impuesto diferido bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF - para PYMES CENTRO DIAGNOSTICO ESPECIALISTA -CEDES - Diciembre - 2022

Objetivo

Efectuar el calculo del impuesto diferido activo y pasivo registrado al 31 de Diciembre de 2022

Procedimiento para revisión del impuesto diferido

Para el calculo del impuesto diferido activo y pasivo es necesario realizar el siguiente procedimiento:

- Obtener el balance de prueba bajo NIIF a nivel imputable al corte del calculo del impuesto (Activo y pasivo)
- Obtener el balance de prueba fiscal a nivel imputable al corte del calculo del impuesto (Activo y pasivo)
- Establecer las diferencias entre los balances obtenidos y efectuar la clasificación de diferencias entre temporal y permanente
- Una vez establecidas las diferencias, se debe definir la tasa de recuperación del impuesto de acuerdo al tiempo estimado en el cual se espera que la reversión de la diferencia se efectúe
- Clasificar el impuesto diferido activo o pasivo de acuerdo a lo siguiente:
Activo IFRS = Activo Fiscal = Impuesto Diferido Activo
Activo IFRS + Activo Fiscal = Impuesto Diferido Activo
Pasivo IFRS = Pasivo Fiscal = Impuesto Diferido Pasivo
Pasivo IFRS + Pasivo Fiscal = Impuesto Diferido Pasivo
- Contabilizar el impuesto diferido

Auxiliar	Cuenta PUC	Descripcion partidas NIIF	Descripcion Fiscal	Balance NIIF PUMIS	Balance FISCAL	Ajuste Fiscal	Base neta	Clas.Cla	TARIFA	15%	0%	Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
1105	A101	CAJA	CAJA	4,342,424	4,342,424	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1110	A102	BANCOS	BANCOS	451,159,367	451,159,367	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1120	A104	CUENTAS DE AHORRO	CUENTAS DE AHORRO	296,538,891	296,538,891	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1205	A20101	INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO	ACCIONES	400,000,000	400,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1295	A2010102	A2010103	OTRAS INVERSIONES	8,496,899	8,496,899	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1302	A302	DEUDORES NACIONALES FACTURACION RADICADA	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	26,832,768,777	25,793,260,973	-	(1,039,507,804)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
0	A308	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-	1,234,602	-	-	1,234,602	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1330	0	0	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	-	99,124,846	-	99,124,846	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1355	A701	ACTIVOS FISCALES	ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	86,040,431	90,272,012	-	4,231,582	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1365	A310	DEUDORES VARIOS	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	62,741,338	-	-	(62,741,338)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1390	A311	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	4,118,742,200	4,672,588,116	-	553,845,916	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1398	A317	RECAUDOS POR APLICAR (CR)	RECAUDOS POR APLICAR (CR)	(38,945,565)	(38,945,565)	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1399	A316	DETERIORO DEUDORES	PROVISIONES	(11,098,947,337)	(11,652,793,246)	-	(553,845,910)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1415	A402	MEDICAMENTOS	MEDICAMENTOS	953,204,375	953,204,375	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1420	A403	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	1,034,636,758	1,034,636,758	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1421	A404	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO	MATERIALES REACTIVOS DELABORAT	78,102,497	78,102,497	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1424	A407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
A409	A409	ANTIGUOS INVENTARIOS	ANTIGUOS INVENTARIOS	4,662,055	-	4,662,055	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1504	A502	TERRENOS	TERRENOS	1,935,069,348	1,308,290,376	-	(626,778,972)	Temporarias	15%	(94,016,846)	-	(94,016,846)	-	(94,016,846)
1508	A503	CONSTRUCCIONES EN CURSO	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3,122,328,601	3,122,328,601	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1516	A505	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	11,624,937,926	6,798,291,779	-	(4,826,646,147)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1520	A506	MAQUINARIA Y EQUIPO	MAQUINARIA Y EQUIPO	982,338,619	982,338,619	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1524	A507	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA	87,404,178	87,404,178	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1528	A508	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC	690,025,390	659,526,539	-	(30,498,851)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1532	A509	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUIN Y EQUIPO MEDICO CIENTI	9,326,508,220	9,326,508,220	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1536	A510	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	1,130,628,504	1,130,628,504	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1540	A511	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	EQUIPO DE TRANSPORTE	341,050,002	341,050,002	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1552	A50505	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION ACUMULADA	(7,741,651,047)	(10,107,068,152)	-	(2,365,418,105)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1635	A601	LICENCIAS	LICENCIAS	568,402,415	601,660,563	-	33,260,148	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
A602	A602	PROGRAMAS INFORMATICOS	PROGRAMAS INFORMATICOS	23,499,488	-	-	(23,499,488)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
A603	A603	DOMINIO WEB	DOMINIO WEB	9,701,600	-	-	(9,701,600)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1698	A60198	AMORTIZACION ACUMULADA	AMORTIZACION ACUMULADA	(470,865,259)	(470,865,259)	-	(825,320)	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
1910	0	0	DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	-	5,458,425,119	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2105	B101	BANCOS NACIONALES	BANCOS NACIONALES	7,140,275	7,140,275	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2115	B102	CORPORACIONES FINANCIERAS	CORPORACIONES FINANCIERAS	1,600,072,114	1,600,072,114	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2205	B201	PROVEEDORES NACIONALES	NACIONALES	5,022,460,180	5,022,460,180	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2320	B207	A CONTRATISTA	A CONTRATISTA	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2395	B209	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,985,924,568	1,985,925,778	-	1,210	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2360	B213	DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	DIVIDENDOS O PARTICIP POR PAGA	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
B402	B402	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	2,330,386,063	-	2,330,386,063	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2365	B419	RETENCIONES EN LA FUENTE	RETENCION EN LA FUENTE-TIMBRE	134,250,602	134,250,602	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2368	B41913	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	7,613,484	7,613,484	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2370	B311	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	200,336,836	200,336,836	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2380	B313	ACREEDORES VARIOS	ACREEDORES VARIOS	180,144,459	180,144,459	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2505	B501	SALARIOS POR PAGAR	NOMINA POR PAGAR	441,057,841	441,057,841	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2510	B502	CESANTIAS CONSOLIDADAS	CESANTIAS CONSOLIDADAS	472,451,755	472,451,755	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2515	B503	INTERESES SOBRE CESANTIAS	INTERESES SOBRE CESANTIAS	54,551,224	54,551,224	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2520	B504	PRIMA DE SERVICIOS	PRIMA DE SERVICIOS	2,518,121	2,518,121	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2525	B505	VACACIONES CONSOLIDADAS	VACACIONES CONSOLIDADAS	313,248,820	313,248,820	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2535	B507	PENSIONES POR PAGAR	CUOTAS PARTES PENSIONES	963,659	963,659	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2610	0	0	PARA OBLIGACIONES LABORALES	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2615	B401	0	PARA OBLIGACIONES FISCALES	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2635	B604	LITIGIOS	PARA CONTINGENCIAS	708,912,073	708,912,073	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2805	B304	DEPOSITOS RECIBIDOS	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2815	B314	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
2820	B315	INGRESOS POR FACTURACION NO RADICADA	INGRESOS POR FACTURACION NO RADICADA	-	-	-	-	Temporarias	0%	-	-	-	-	-
				58.287.003.501	52.560.098.596		(6.850.281.900)					(94.016.846)		(94.016.846)

TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		(94,016,846)	
Sub-Total impuesto diferido neto		(94,016,846)	
Perdidas Fiscales Renta y CREE	25%	0	
Perdidas Fiscales CREE	9%	0	
	35%	0	
Sub-Total impuesto diferido neto		(94,016,846)	
Impto Diferido Anterior	2,330,386,063		
	2,236,369,217		
Cuenta		Debito	Credito
IMPTO DIFERIDO (Resultados)	-	2,236,369,217	-
IMPTO DIFERIDO (Activo/pasivo)	2,236,369,217	-	-
Sumas iguales	2,236,369,217	2,236,369,217	-

NOTA 16. CAPITAL SOCIAL

Al cierre del periodo 2022, **CEDES LTDA**, cuenta con trece socios, el capital total está representado por **1.000.000** cuotas con un valor nominal de **\$1.000** pesos colombianos, íntegramente suscritas y pagadas. Todos estos aportes gozan de iguales derechos políticos y económicos y no se encuentran admitidas a cotización en el Mercado de valores. cada uno de los tiene igual numero de cuotas **\$76.923.000**.

La antigua socia **Silvia Judith Cañas Lobelo** identificada con cedula de ciudadanía No.**57.402.976** expedida en Fundación – Magdalena, quien tenia una participación societaria correspondiente a **76923 cuotas** de valor nominal contable de **\$1000** para un valor total de setenta y seis millones novecientos veintitrés mil pesos **\$76.923.000** ml., solicitó se le permitiera la cesion y venta de sus cuotas sociales al tercero **Sol Mery Quintana Pimienta** quien mostro interés en adquirirlas, señora y nueva societaria mayor de edad vecina del municipio de Riohacha idenfificada con cedula de ciudadanía No.**40.916.859** expedida en Riohacha – La Guajira, quien canceló mediante consignación en cuenta de ahorros el valor nominal del total de las cuotas sociales. Decision aprobada por la totalidad de los socios.

Según **escritura No.870** la Dra **Silvia Judith Cañas Lobelo** cede los derechos que tiene como socia de esta entidad a la señora **Sol Mery Quintana Pimienta**, quien acepta la cesion de las cuotas correspondientes.

SOCIOS	PARTICIPACION	No. DE CUOTAS
EFRAIN ALBERTO MONSALVO CABRERA	7.70%	76,923
JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	7.70%	76,923
JAIRO MANUEL TORO CUIEL	7.70%	76,923
JAIRO DAVID BRITO CUADRADO	7.70%	76,923
JORGE MARTIN PIMIENTA PALACIO	7.70%	76,923
MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	7.70%	76,923
CARMEN ROSA SCOTT CUIEL	7.70%	76,923
SOL MERY QUINTANA PIMIENTA	7.70%	76,923
ISABEL MARIA CUIEL DE LA HOZ	7.70%	76,923
JUAN DESIDERIO MONROY TORO	7.70%	76,923
LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	7.70%	76,923
EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	7.70%	76,923
FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CUIEL	7.70%	76,924
TOTAL	100.00%	1,000,000

NOTA 17. RESERVAS

La Reserva legal de acuerdo con la Ley General de Sociedades, se constituye con la transferencia del diez por ciento (10%) de la utilidad neta anual hasta alcanzar un monto equivalente al cincuenta por ciento (50%) del capital pagado. En ausencia de utilidades no distribuidas o reservas en libre disposición la reserva legal deberá ser aplicada a la compensación de pérdidas, debiendo ser repuesta con las utilidades de ejercicios posteriores. Esta reserva puede ser capitalizada siendo igualmente obligatoria su reposición.

- **Otras reservas:** En la asamblea general de socios de cada año, se acordará constituir las reservas facultativas por los montos necesarios en el proyecto de distribución de utilidades de acuerdo con las finalidades de cubrir las necesidades generadas, para **2022** estas reservas no han sufrido ningún cambio.

RESERVAS	2022	2021
Reservas obligatorias	500,000,000	500,000,000
Reservas ocasionales	416,161,703	416,161,703
Total	916,161,703	916,161,703

NOTA 18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL EJERCICIO	2022	2021
Utilidad antes de Impuestos	4,137,650,800	3,850,315,154
Provision Impuesto de Renta	0	1,100,000,000
Utilidad Neta	4,137,650,800	2,750,315,154

Se trata de la utilidad del ejercicio antes del cálculo real del impuesto a la renta, hasta que éste concluya y la asamblea determine su aplicación, este rubro asciende a la suma de **\$4.137.650.800** al termino del periodo 2022, utilidad esta a la que no se le aplico Provision Impuesto de Renta.

En caso de no repartirse la utilidad del ejercicio o construir parte de la reserva, pasará a formar parte,sólo hasta entonces, de la utilidad de ejercicios anteriores.

NOTA 19. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

❖ Utilidades Acumuladas:

Cuando éstas aparecen en el Balance, se trata de Utilidades netas, que no se han distribuido, ni se han capitalizado formalmente, este rubro asciende a la suma de **\$19.850.700.914** al termino de este periodo.

Las utilidades aquí reflejadas corresponden a una acumulación desde que la empresa inicio labores en **abril 30 del año 1993** de las cuales se han distribuido pequeños porcentajes y el saldo de cada resultado a permanecido, con la finalidad de ser soporte para la implementación de nuevos servicios, ampliación y creacion de nuevas áreas, compra de equipos y necesidades que surjan en el giro ordinario del negocio.

UTILIDADES ACUMULADAS	2022	2021
Utilidades acumuladas	19,850,700,914	19,235,991,436
Total	19,850,700,914	19,235,991,436

[62]

Durante el año 2022 **CEDES LTDA**, distribuyo utilidades por valor de \$ **2.857.481.048** correspondientes al 51% de las utilidades de 2021 y el recaudo en este periodo de un porcentaje de los dineros adeudados por las empresas Saludcoop y Cafesalud, las cuales se habían llevado a provision y castigo de cartera y de la que se recaudo durante 2022 un valor total de **\$1.071.332.582**.

Cabe anotar que con esta distribución realizada en **2022 CEDES LTDA**, ha distribuido desde 2008 un total de **\$6.881.961.481** de utilidades acumuladas, como se muestra en los cuadros anexos.

DISTRIBUCION UTILIDADES CEDES LTDA	
AÑO	VALOR
2008	\$ 65,000,000
2010	\$ 337,354,316
2011	\$ 381,752,228
2012	\$ 425,220,744
2013	\$ 418,664,388
2014-2015	\$ 1,300,000,000
2017	\$ 390,000,000
2020	\$ 706,488,757
2021	\$ 1,982,662,825
2022	\$ 874,818,223
TOTAL UTILIDADES DISTRIBUIDAS	\$ 6,881,961,481

DOCUMENTO	NOMBRE SOCIO	VALOR UTILIDAD X SOCIO
17805799	JUAN DESIDERIO MONROY TORO	529,381,653
17805899	JAIRO MANUEL TORO CURIEL	529,381,653
17807588	FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL	529,381,653
17950056	EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	529,381,653
40914281	ISABEL MARIA CURIEL DE LA HOZ	529,381,653
40914558	MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	529,381,652
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	529,381,652
57402687	CARMEN ROSA SCOTT CURIEL	529,381,652
57402976	SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO	529,381,652
72157732	JORGE MARTIN PIMIENTA PALACIO	529,381,652
84025061	JAIRO BRITO CUADRADO	529,381,652
8530474	JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	529,381,652
8668038	EFRAIN MONSALVO CABRERA	529,381,652
TOTAL		6,881,961,481

NOTA 20. SUPERAVIT POR REVALUACION

Las **Valorizaciones** que forman parte del patrimonio incluyen:

Excesos de avalúos comerciales de Propiedades, Planta y Equipo sobre su costo neto ajustado por inflación hasta el mes de mayo de **2007**, estos avalúos fueron preparados por peritos independientes al cierre de **2015**, luego de ese avaluo esta empresa al cierre de 2022 no ha realizado nuevas valoraciones.

SUPERAVIT POR REVALUACION	2022	2021
Terrenos	631,778,972	631,778,972
Construcciones y edificaciones	4,826,646,147	4,826,646,147
Total	5,458,425,119	5,458,425,119

NOTA 21. INGRESOS ORDINARIOS

El desglose de los ingresos por unidad funcional se detalla de la siguiente manera:

INGRESOS ORDINARIOS OPERACIONALES	2022	2021	%
Unidad Funcional de Urgencias	3,777,853,856	2,520,656,849	8.45%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2,028,963,929	1,759,167,859	4.54%
Unidad Funcional de Hospitalizacion	10,212,960,154	10,493,099,670	22.85%
Unidad Funcional de Quirofanos y Salas de Parto	10,123,129,566	8,138,122,993	22.65%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	6,374,426,966	6,629,441,342	14.26%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	135,477,104	165,253,419	0.30%
Unidad Funcional de Mercadeo	10,917,424,705	11,131,213,857	24.43%
Unidad Funcional de Alta dependencia Obstetrica	2,319,012,503	-	5.19%
(-) Devoluciones en ventas	(1,191,727,273)	(1,424,945)	-2.67%
Total	44,697,521,510	40,835,531,044	100.00%

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de **CEDES LTDA**, generados principalmente por la prestación de servicios de salud.

CEDES LTDA reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

CEDES LTDA aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Funcional.

Los valores mas significativos por este concepto están reflejados en las unidades funcionales de **Mercadeo, Hospitalizacion, Quirofanos y salas de parto y Apoyo diagnostico** los cuales representan un **84.19%** del ingreso total.

En comparacion con el año anterior, para el periodo **2022** la unidad funcional que mas ingreso genero fue la de **Mercadeo**, siendo esta unidad la que ha ocupado el primer lugar los dos últimos periodos.

En este orden, a raíz de la pandemia a causa del Covid-19, **CEDES LTDA** en respuesta a la emergencia implemento la apertura de un área para manejo de pacientes respiratorios, se dio apertura de siete (7) camas nuevas en la unidad de cuidados intensivos plenas, para pacientes criticos, y tres (3) camas en la unidad de cuidados intensivos intermedios, donde se realiza la recuperación respiratoria a través del soporte con oxigenación temprana mediante la ventilación mecánica no invasiva, disminuyendo la incidencia de ingreso de pacientes a UCI y los días de estancia hospitalaria.

Cabe anotar que esta institución contaba anteriormente con diecinueve (19) camas habilitadas en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de

Salud **REPS**, de las cuales diecisiete (17) en unidad de cuidados intensivos y dos (2) en unidad de cuidados intermedios, además de las 47 camas para hospitalización adulto se dispuso un bloque para la atención de pacientes Covid con una disponibilidad de veinte (20) camas para hospitalización adultos, de las catorce (14) camas de hospitalización pediátrica dos (2) de estas se destinaron para pacientes Covid.

En el servicio de urgencias se habilito un área de atención de pacientes respiratorios que incluye cuatro (4) camas para adultos y tres (3) camas pediátricas, en esta área se brinda la atención al paciente que llega a la urgencia donde son atendidos por un profesional de la salud exclusivamente asignado para pacientes respiratorios.

La secretaria de salud Departamental suministro en comodato siete (7) **ventiladores** con el objetivo de apoyar la atención de pacientes críticos con patologías asociadas al Covid-19 valuados en trescientos cuarenta y cinco millones ochocientos mil pesos **\$345.800. 000.oo.**

Al cierre del periodo **2022** todos los servicios están en funcionamiento habitual reflejando en esta oportunidad la apertura de la **Unidad de Alta Dependencia Obstetrica** mejorando de esta manera la atención a las maternas y evitando en gran medida la mortalidad por este concepto en las mujeres del Departamento de la Guajira y todas aquellas que requieran los servicios.

NOTA 22. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

El saldo de este rubro a 31 de diciembre comprende lo siguiente:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2022	2021	%
Rendimientos Financieros	44,632,419	31,276,295	3.08%
Arrendamientos	113,091,017	39,050,000	7.80%
Utilidad en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	43,740,000	604,669	3.02%
Recuperaciones	3,594,879	16,055,900	0.25%
Indemnizaciones	0	95,298,651	0.00%
Ingresos de Ejercicios Anteriores	1,244,450,991	426,076,775	85.85%
Diversos	16,770	1,129,303,865	0.00%
Total	1,449,526,076	1,737,666,155	100%

- **RENDIMIENTOS FINANCIEROS** este rubro asciende a la suma de **\$44.632.419** compuesto como se describe a continuación:

TERCERO	VALOR	CONCEPTO
BANCOLOMBIA NO.526-524378-91	\$24.504.609	Intereses generados en cuenta corriente en el periodo 2022 .
DAVIVIENDA NO.236070090113	\$715.132	Intereses generados en cuenta de ahorros en el periodo 2022 .
BANCOOMEVA	\$325.185	Intereses generados por inversion en cooperativas en 2022 .
CANADIAN PVC SAS	\$2.413.504	Intereses recibidos por concepto de un anticipo realizado a esta entidad para la instalación de unas puertas, pero al pasar el tiempo y que la empresa en mención no había dado cumplimiento a lo acordado se procedió a realizar cobro jurídico, recuperando la suma de \$13.542.527 de capital y \$2.413.504 de interés por el tiempo del disfrute del dinero del anticipo.
INTERESES FONDO DE INVERSION DAVIVIENDA	\$6.427.685	Dinero llevado a un fondo de inversion, generando el interés que se refleja.

ANMYORVI JOSE ROMERO PEÑA	\$10.000.000	Medico Especialista al cual se le realizo descuento por una multa que debia pagarse a la oficina de Migracion Colombia.
BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.	\$246.303	Descuento comercial.

- **ARRENDAMIENTOS** refleja un monto de **\$113.091.017**, desglosados asi:

TERCERO	VALOR	CONCEPTO
IPS FUSA SAS	\$37.854.600	arrendamiento de bien inmueble por un valor mensual de \$3.168.600 , recibiendo en el año por este concepto la suma de \$37.854.600 aplicando los respectivos descuentos de ley (Retencion en la fuente e Ica).
COLSULTORIOS	\$75.236.417.	Ingreso por el uso de las instalaciones y consultorios por parte de los Medicos Especialistas para la atención a pacientes.

- **UTILIDAD EN VENTA DE PPYQ**, por valor de **\$43.740.000** desglosado asi:

TERCERO	VALOR	CONCEPTO
LONAIL COBA TORRES	\$1.740.000.	Venta de silla odontologica, compresor y accesorios.
GELMIS BEATRIZ CURIEL COTES	\$5.000.000	Venta de transformador, depreciado en libros.
EMERMED IPS SAS	\$37.0000.000	Venta de ambulancia medicalizada QHZ-440.

- **RECUPERACIONES** de otros costos y gastos **\$3.594.879**.
Costos y gastos recuperados por error en causaciones, gastos no efectivos, reversiones y devoluciones entre otros.

- **INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES y DIVERSOS** al final del periodo 2022 suman **\$1.244.467.761** distribuidos de la siguiente manera:

TERCERO	VALOR	CONCEPTO
SALUDCOOP EPS	\$900.823.565	RECUPERACION DE INGRESOS.
CAFESALUD EPS	\$170.509.017	RECUPERACION DE INGRESOS
NUEVA EPS S.A.	\$ 95.233.479	RECUPERACION DE INGRESOS
MEDIMAS EPS SAS	\$ 43.650.221	RECUPERACION DE INGRESOS
GRUPO IMB IPS SAS	\$ 10.221.400	RECUPERACION DE INGRESOS
OTROS ING DE EJER ANT	\$ 24.030.079	RECUPERACION DE GASTOS VARIOS.

- **Subvenciones del gobierno**

Como consecuencia de la emergencia decretada por la pandemia del Covid-19, **CEDES LTDA** recibió los siguientes beneficios:

PAEF (Programa de Apoyo al Empleo Formal): establecido por el **DECRETO 639 DEL 8 DE MAYO de 2020** modificado por los decretos legislativos 677 del 19 de mayo de 2020 y 815 del 4 de junio de 2020 y por la ley 2060 del 22 de octubre de 2020 y lo dispuesto en la resolución 2162 del 13 de noviembre de 2020 expedida por el Ministerio de Hacienda y Credito Publico. El **PAEF** es un programa social de apoyo al empleo que permite otorgar a los empleadores beneficiarios un aporte monetario mensual, por cuatro meses inicialmente y modificado por los decretos, resoluciones y leyes mencionados anteriormente, equivalente al 40% del SMLMV, el beneficio estará destinado únicamente a cubrir el pago de salarios por cada empleado que sea reconocido según el cálculo de UGPP, teniendo en cuenta para el efecto el número de empleados reportados en la pila de febrero de 2020, frente a dichos empleados que no se les haya aplicado la novedad de suspensión temporal o licencia no remunerada en el mes de la postulación.

Para ser beneficiario del **PAEF**, las personas jurídicas deben cumplir con los siguientes requisitos: 1.) Que hayan sido constituidas antes del 1 enero de 2020 2.)

Cuenten con un registro mercantil que haya sido renovado por lo menos en el año 2019. 3.) Demuestren la necesidad del aporte estatal, certificando una disminución del veinte 20% o más en sus ingresos 4.) No hayan recibido el aporte de que trata el presente decreto 5.) No hayan estado obligadas, en los términos del artículo 8 del presente Decreto Legislativo, a restituir el aporte estatal del Programa de apoyo al empleo formal-**PAEF**. El gobierno nacional amplía el programa de apoyo al empleo formal – **PAEF** hasta marzo del 2021 según ley 2060 de 2020.

CEDES LTDA se acogió a este beneficio durante los meses de Mayo, Junio, Septiembre, Octubre, Noviembre y diciembre de 2020 y Enero, Febrero y Marzo de 2021, debido a que para los meses de Julio y Agosto no cumplió con el requisito de disminución del 20% del ingreso comparado con los ingresos del mes inmediatamente anterior al de la solicitud de aporte con los ingresos de mismo mes del año inmediatamente anterior; o en su defecto los ingresos del mes anterior al de la solicitud comparados con el promedio aritmético de ingresos de Enero y febrero de 2020.

Cabe anotar que:

- El Programa de Apoyo al Pago de la Prima de Servicios PAP, entrega un auxilio en el pago de la prima de servicios de diciembre 2020, entregando **\$220 mil pesos** por trabajador que cotice por **1 salario mínimo y hasta \$1 millón de pesos**.
- Con el PAEF, los empleadores de **mujeres y de los sectores económicos más afectados en su operación a causa de la pandemia**, pueden recibir un apoyo del **50% de un salario mínimo** por cada trabajador, es decir **\$454.000**.

Disponibilidad Camas UCI

Mediante la resolución 1161 de 2020 el Ministerio de Salud estableció cuáles serán los servicios y tecnologías que integrarán las camas para la atención del Covid-19 y, además, reguló el pago por disponibilidad de camas UCI. En el ámbito de

aplicabilidad la resolución acoge a la administradora de los recursos del sistema de seguridad social Adress, entre otras entidades; quienes serán las encargadas de la destinación de los anticipos por disponibilidad de camas UCI, recursos provenientes de la canasta Covid según resolución 1161 de 2020.

El anticipo por disponibilidad de camas UCI es el pago que se realiza a las instituciones prestadoras de servicios de salud con recursos de la canasta por el mantenimiento de los costos asociados a estos servicios. El pago por disponibilidad se realiza independientemente de un eventual pago de canasta que incluyan la efectiva prestación de los servicios de unidades cuidados intensivos intermedios. El valor para reconocer por disponibilidad de camas en unidad de cuidados intensivos e intermedios será calculado por la administradora de recursos Adress teniendo en cuenta los siguientes valores definidos por cama/día de estos servicios disponibles para la atención del Covid-19.

CEDES LTDA deberá remitir certificación firmada por el representante legal de la entidad en la que conste el número de camas habilitadas disponibles por día de las unidades de cuidados intensivos e intermedios del mes anterior. Lo cual deberá ser consistente con la información reportada en el registro especial de prestadores de salud. Estos recursos estarán destinados al pago de nómina del personal independientemente del contrato que se tenga y al mantenimiento de las unidades UCI.

Razón por la cual para la legalización del anticipo la **CEDES LTDA** deberá certificar y garantizar los pagos de nómina y los mantenimientos de las unidades para lo que fue destinado. Dicha certificación se presentará a la administradora de recursos Adress en los formatos que están definidos para tal fin. Es de anotar que los desembolsos por parte de Adress dependerán de la existencia previa de la respectiva disponibilidad presupuestal y su temporalidad fue extendida por tres meses y podrá ser prorrogado en la atención en la evolución de la pandemia

CEDES LTDA no recibió dineros de subvenciones del gobierno en el periodo gravable 2022.

NOTA 23. COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES

COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES	2022	2021	%
Unidad Funcional de Urgencias	2,675,890,952	1,027,746,423	8.68%
Unidad Funcional de Consulta Externa	1,704,492,794	1,319,117,951	5.53%
Unidad Funcional de Hospitalización	8,983,308,839	9,346,640,407	29.14%
Unidad Funcional de Quirofanos	5,450,997,769	5,416,776,033	17.68%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1,037,657,326	785,731,925	3.37%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	593,040,321	190,865,311	1.92%
Unidad Funcional de Mercadeo	9,170,423,592	8,570,640,419	29.75%
Unidad Funcional de Alta dependencia Obstetrica	1,207,138,110	0	3.92%
Total	30,822,949,703	26,657,518,469	100.00%

Los costos operacionales antes descritos ascienden a la suma de **\$30.822.949.703** distribuidos en las unidades funcionales por las que está compuesta el área asistencial,

como se puede visualizar los costos se incrementaron significativamente con respecto al año anterior lo que hace cada vez mas difícil la prestación del servicio, con el alto costo de todo lo necesario para llevar a cabo nuestra tarea como institución de salud que es salvaguardar la vida de las personas que vienen a buscar como mejorar las diferentes patologías que les aquejan.

- 1- **Unidad funcional de Urgencias.** para 2022 culmino con un valor de costos por **\$2.675.890.952** correspondiente a los costos de unidad móvil, Costos de personal y Honorarios entre otros con un equivalente al **8.68%** de los costos ordinarios, generando una variación favorable con respecto al año anterior.
- 2- **Unidad funcional de Consulta externa** registra un valor de **\$1.704.492.794** correspondiente a los costos de personal y honorarios entre otros con un equivalente al **5.53%** de los costos ordinarios, variación del periodo positiva.

- 3- Unidad funcional de Hospitalización** con un valor de **\$8.983.308.839** correspondiente a los gastos de personal, honorarios, restaurante, lavandería entre otros con un equivalente al **29.14%** de los costos ordinarios, se genero una variación a la baja con respecto al año anterior.
- 4- Unidad funcional de Quirofanos** con un valor de **\$5.450.997.769** correspondiente a los gastos de personal y honorarios entre otros con un equivalente al **17.68%** de los costos ordinarios. Estos costos tuvieron un incremento poco significativo respecto a 2021.
- 5- Unidad funcional de Apoyo Diagnostico** con un valor de **\$1.037.657.326** correspondiente a los Costos de personal, Honorarios e imagenología y Laboratorio Clínico con un equivalente al **3.37%** los costos de esta unidad se incrementaron significativamente con respecto al año anterior lo que refleja que el apoyo de laboratorio e imagenología es cada vez mayor para la consecución de las diferentes patologías.
- 6- Unidad funcional de apoyo Terapeutico** con un valor de **\$593.040.321** correspondiente a los gastos de; sangre, personal y honorarios con un equivalente al **1.92%** de los costos ordinarios, hubo un aumento significativo con respecto a 2021, debido a todas las patologías respiratorias que dejo la pandemia y los cuadros gripales que cada vez son mas comunes.
- 7- Unidad funcional de Mercadeo** con un valor de **\$9.170.423.592** representados en los costos de Medicamentos, Materiales e Insumos, Reactivos de Laboratorio, Gases, Materiales de Imagenología y costos de personal todos estos necesarios para la prestación del servicio, con un equivalente al **29.75%** de los costos ordinarios.

8- Unidad funcional de Alta dependencia Obstetrica refleja unos costos por valor de **\$1.207.138.110** representados en costos de personal, honorarios y todo lo necesario para la prestación del servicio y atención optima a las maternas que acuden a esta institución para sanar los problemas de salud que les aquejan.

Entre las unidades que generaron variaciones más representativas se encuentra la unidad de hospitalización donde están incluidas las UCI (Adultos y Neonatal) y las nuevas camas que se implementaron a consecuencia de la Pandemia como esta descrito en la Nota No.7.

NOTA 24. GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION

GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION	2022	2021	%
Beneficios a Empleados	1,996,827,912	1,812,200,174	18.44%
Honorarios	1,317,990,872	1,014,594,700	12.17%
Impuestos	1,030,568,162	537,480,953	9.52%
Arrendamientos	199,795,688	94,579,057	1.84%
Contribuciones y Afiliaciones	14,011,920	12,310,894	0.13%
Seguros	292,780,906	250,718,410	2.70%
Servicios	2,785,296,454	2,157,920,603	25.72%
Gastos Legales	30,819,144	33,753,117	0.28%
Mantenimiento y Reparacion	478,989,869	354,806,129	4.42%
Adecuacion e Instalacion	355,155,957	436,686,380	3.28%
Gastos de Viaje	13,414,110	3,572,480	0.12%
Depreciaciones	1,111,275,516	960,567,977	10.26%
Amortizaciones	92,218,105	103,289,720	0.85%
Diversos	462,038,144	353,940,812	4.27%
Deterioro del Valor de los Activos	647,973,239	3,470,768,961	5.98%
Total	10,829,155,998	11,597,190,367	100%

Los gastos de administración están descritos anteriormente con un valor total de **\$10.829.155.998** los que reflejan el gasto administrativo y algunos servicios asistenciales siendo los mas significativos el rubro de **servicios** con **\$2.785.296.454** equivalente al **25.72%**, **beneficios a empleados** con un valor de **\$1.996.827.912** equivalente al **18.44%**, **Honorarios** por valor de **\$1.014.594.700** con el **8.75%** y las

depreciaciones del valor de los activos con un valor de **\$1.317.990.872** equivalente al **12.17%**.

El valor de los gastos de Administracion reflejan para **2022** la realidad fluctuante no solo del país sino también del sistema de salud, como se puede ver en el cuadro adjunto algunos gastos disminuyen, pero otros van en aumento constante.

NOTA 25. OTROS EGRESOS ORDINARIOS

El saldo a 31 de diciembre de 2022 comprende lo siguiente:

OTROS GASTOS	2022	2021	%
Gastos Financieros	57,227,150	64,077,942	16%
Gastos Diversos	300,063,935	404,095,267	84%
Total	357,291,085	468,173,209	100%

- 1- Financieros:** Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, la mayoría fueron pagadas a las entidades financieras para la financiación de recursos y para el manejo y administración de los productos. en este rubro se refleja los gastos y comisiones bancarias, interés corriente, interés por mora, diferencia en cambio, seguros de leasing entre otros con un valor de **\$57.227.150** equivalente al **16%** de los otros egresos ordinarios.

Cabe anotar que estos gastos tuvieron una disminución significativa debido a que se cancelaron en su totalidad varios créditos bancarios durante 2021 y 2022.

- 2- Gastos diversos** reflejan los valores Provisionados y pagados en el año por concepto de litigios, **\$300.063.935** equivalente al **84%** de los otros gastos ordinarios.

NOTA 26. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

PROVISION DE IMPUESTOS	2022	2021
Impuesto a las Ganancias	0	1,100,000,000
Total	-	1,100,000,000

Impuesto a las ganancias, este rubro refleja el valor provisionado de impuestos de renta por el periodo gravable 2022, en este periodo no realizo provision de impuesto de Renta.

Como se refiere en las notas No.11 Pasivos Fiscales y 12 Pasivos por Beneficios a Empleados, esta entidad esta reglamentada por el Decreto 2112 de 2019 para generar los empleos a que haya lugar y también participar de los beneficios que este régimen ofrece a aquellos empleadores que cumplan con los requisitos exigidos para tal fin.

La Zona Económica y Social Especial (**ZESE**) – reglamentada por el Decreto 2112 de 2019– es un régimen especial en materia tributaria creado por el gobierno nacional con el objetivo de atraer inversión nacional y extranjera, mejorar las condiciones de vida y generar empleo en las ciudades que tienen altas tasas de desempleo. Comprende los departamentos de Norte de Santander, La Guajira, Arauca y las capitales de Quibdó y Armenia.

Además, se debe tener en cuenta lo siguiente:

Beneficios	Beneficiarios	Requisitos
<ul style="list-style-type: none"> Tarifa general de renta de 0 % por los primeros cinco años y de 50 % de la tarifa general de renta durante los cinco años siguientes. Aplica en la misma proporcionalidad para la tarifa de retención en la fuente y autorretención a título de impuesto sobre la renta, siempre y cuando se informe al agente retenedor en la respectiva factura o documento equivalente los requisitos necesarios. 	<ul style="list-style-type: none"> Sociedades comerciales constituidas en la ZESE dentro de los tres años siguientes a la entrada en vigencia de la Ley 1955 de 2019 (25 de mayo de 2019). Sociedades comerciales existentes constituidas bajo cualquiera de las modalidades definidas en la legislación vigente que se encuentren ubicados en el territorio ZESE. 	<ul style="list-style-type: none"> Mostrar aumento de 15 % del empleo directo generado y mantenerlo durante el periodo de vigencia de aplicación del régimen tributario. Desarrollar la actividad económica dentro del territorio de la ZESE. Mostrar que la mayor cantidad de los ingresos provienen del desarrollo de actividades industriales, agropecuarias, comerciales, turismo o salud.

Sociedades existentes

Generar un aumento del

 **15%**

del empleo directo del promedio de los dos últimos años*



Sociedades nuevas

En el caso de nuevas sociedades deberán

generar mínimo dos empleos directos



* Para sociedades que no han cumplido dos años de constituidas deberán tomar como base el promedio de trabajadores desde su constitución.

¿Qué debe hacer una empresa para aplicar el régimen tributario especial?

Luego de cumplir con el requisito de generación de empleo, debe enviar a la DIAN antes del treinta (30) de marzo del año siguiente al año gravable en que aplica el régimen **ZESE** la siguiente información:

1. Una declaración juramentada, donde conste que se encuentra instalado físicamente en el territorio de la **ZESE**.
2. Certificado de existencia y representación legal.
3. Certificación firmada por el representante legal y revisor fiscal o contador público, donde se certifique el empleo generado, copia de las planillas de pago de seguridad social respectivas y que toda la actividad económica se desarrolló en la **ZESE**.
4. Inscribirse y mantener actualizado el RUT con la condición de contribuyente del régimen especial en materia tributaria – **ZESE**.

Mantener el aumento del empleo directo generado durante el periodo de vigencia del régimen especial en materia tributaria – **ZESE**


ACTIVIDADES DESARROLLADAS:

1. Reunidos en la oficina de Contabilidad Coordinador Contable, Coordinador de Talento Humano, Profesional de Apoyo Contable, Revisor fiscal y Asistente de Revisoría Fiscal con el propósito de dar cumplimiento a la aplicación del ZESE al interior de la entidad **CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA** y llevar a cabo todas las tareas que conlleva dicho proceso, teniendo claridad en que corresponde a cada una de las áreas implicadas.
2. En primer lugar, Revisoría fiscal realizó una reunión para informar a la gerencia los beneficios de la ley 1955 de 2019 y que al aplicarla al interior de esta entidad podríamos acceder a ellos. En esa primera reunión no hubo claridad cuantos empleos deberían generarse para cumplir con el 15% de empleos requeridos, al continuar con el análisis de la norma y de la nómina de la entidad se pudo dejar claro que para **2021** la empresa no cumplía con el requisito.
3. Para el presente año **2022** se inició con el proceso de cambio del Rut (colocar cual fue el cambio), para informar a nuestros clientes la aplicación del Régimen **ZESE** y que no debían aplicar retención en la fuente a las facturas generadas. Además, se continuo durante este año con la generación de nuevos empleos y darles pleno cumplimiento a los requerimientos de la norma
4. A la fecha de la presente acta se habían realizado un estudio de la nómina y de cuantos empleos deberían generarse para dar pleno cumplimiento a la norma y acceder a los beneficios que ofrece la misma, además se han realizado las contrataciones pertinentes.

CEDES LTDA, al termino de 2022 no realizo provision de Impuesto de Renta debido a que nos acogimos al presente regimen.

Finalmente, nuevamente dejamos en manifiesto que los estados financieros correspondientes al ejercicio **2022** y se encuentran pendientes de aprobación por la respectiva Junta de Socios, no obstante, la gerencia de **CEDES LTDA** entiende que dichas cuentas anuales serán aprobadas sin cambios significativos.

Para su mayor constancia y validez;



FLORENTINO QUINTANA CURIEL
Representante Legal



EDELSIS ROSADO MARULANDA
Contador
T.P: 95540-T



ALFREDO RIÓS DE LA HOZ
Revisor Fiscal