




ACTIVO		2023	2022
ACTIVO CORRIENTE			
A1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 879,060,094	\$ 752,040,682
A101	Caja	\$ 6,615,570	\$ 4,342,424
A102	Bancos	\$ 799,220,688	\$ 451,159,367
A104	Cuentas De Ahorro	\$ 73,223,836	\$ 296,538,891
A2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA Y DE PATRIMONIO	\$ 408,870,899	\$ 408,496,899
A201 A295	Inversiones Hasta El Vencimiento	\$ 408,870,899	\$ 408,496,899
A3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 33,062,594,576	\$ 19,877,584,016
A302	Deudores Nacionales Facturacion Radicada	\$ 40,035,793,912	\$ 26,832,768,777
A308	Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	\$ 8,121,966	\$ 1,224,602
A310	Deudores Varios	\$ 72,261,946	\$ 62,741,338
A311	Deudas De Dificil Cobro	\$ 2,049,421,913	\$ 4,118,742,200
A316	Deterioro Deudores	\$ (9,029,627,050)	\$ (11,098,947,337)
A317	Recaudos Por Aplicar (Cr)	\$ (73,378,111)	\$ (38,945,565)
A4	INVENTARIO	\$ 1,809,647,810	\$ 2,070,605,685
A402	Medicamentos	\$ 761,645,981	\$ 953,204,375
A403	Materiales Medico Quirurgicos	\$ 941,778,095	\$ 1,034,636,758
A404	Materiales Reactivos Y Laboratorio	\$ 84,905,691	\$ 78,102,497
A407	Materiales Para Imagenologia	\$ 15,044,739	\$ -
A409	Anticipos Inventarios	\$ 6,273,304	\$ 4,662,055
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 36,160,173,379	\$ 23,108,727,281
ACTIVO NO CORRIENTE			
A5	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	\$ 21,260,788,774	\$ 21,498,639,741
A502	Terrenos	\$ 1,935,069,348	\$ 1,935,069,348
A503	Construcciones En Curso	\$ 3,166,685,513	\$ 3,122,328,601
A505	Construcciones Y Edificaciones	\$ 11,624,937,926	\$ 11,624,937,926
A506	Maquinaria Y Equipo	\$ 1,147,571,537	\$ 982,338,619
A507	Equipo De Oficina	\$ 96,412,168	\$ 87,404,178
A508	Equipo De Computacion Y Comunicacion	\$ 704,511,302	\$ 659,528,539
A509	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	\$ 9,927,987,336	\$ 9,326,508,220
A510	Equipo De Hotelaria, Restaurante Y Cafeteria	\$ 1,164,464,449	\$ 1,130,628,504
A511	Flota Y Equipo De Transporte	\$ 341,050,002	\$ 341,050,002
A512	Anticipos En Adquisiciones Ppe	\$ -	\$ 30,496,851
A592	Depreciacion Acumulada	\$ (8,847,900,806)	\$ (7,741,651,047)
A6	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	\$ 50,942,149	\$ 131,563,564
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	\$ (550,661,354)	\$ (470,039,939)
A7	ACTIVOS FISCALES	\$ 384,845,575	\$ 86,040,431
A701	Activos Fiscales	\$ 384,845,575	\$ 86,040,431
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 21,696,576,498	\$ 21,716,243,735
TOTAL ACTIVO		\$ 57,856,749,877	\$ 44,824,971,016



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.

	2023	2022
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
B1 PASIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 7,140,275
B101 Bancos Nacionales	\$ -	\$ 7,140,275
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
B2 PROVEEDORES Y ACREEDORES COMERCIALES	\$ 13,686,414,775	\$ 7,008,384,748
B201 Proveedores Nacionales	\$ 7,854,409,527	\$ 5,022,460,180
B209 Costos Y Gastos Por Pagar	\$ 4,066,568,848	\$ 1,985,924,568
B213 Dividendos O Participaciones Por Pagar	\$ 1,765,436,400	\$ -
	<u>\$ 13,686,414,775</u>	<u>\$ 7,008,384,748</u>
B3 PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 479,113,585	\$ 380,481,295
B304 Depositos Recibidos	\$ -	\$ -
B311 Retenciones Y Aportes De Nomina	\$ 223,273,062	\$ 200,336,836
B313 Acreedores Varios	\$ 255,840,523	\$ 180,144,459
B314 Ingresos Recibidos Para Terceros	\$ -	\$ -
B315	\$ -	\$ -
	<u>\$ 479,113,585</u>	<u>\$ 380,481,295</u>
B4 PASIVOS FISCALES	\$ 155,235,540	\$ 2,472,250,560
B401 Impuesto De Renta Y Complementarios	\$ 411	\$ 412
B402 Impuesto A Las Ganancias Diferido	\$ 94,016,846	\$ 2,330,386,063
B419 Retenciones En La Fuente	\$ 61,218,283	\$ 141,864,085
B420 Retenciones Vigencia Anteriores	\$ -	\$ -
	<u>\$ 155,235,540</u>	<u>\$ 2,472,250,560</u>
B5 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1,548,457,787	\$ 1,284,791,419
B501 Salarios Por Pagar	\$ 499,503,868	\$ 441,057,841
B502 Cesantias Consolidadas	\$ 577,975,134	\$ 472,451,755
B503 Intereses Sobre Cesantias	\$ 67,404,303	\$ 54,551,224
B504 Prima De Servicios	\$ 1,624,310	\$ 2,518,121
B505 Vacaciones Consolidadas	\$ 400,836,572	\$ 313,248,820
B507 Pensiones Por Pagar	\$ 1,113,600	\$ 963,658
	<u>\$ 1,548,457,787</u>	<u>\$ 1,284,791,419</u>
B6 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 2,658,027,884	\$ 708,912,073
B601 Para Costos Y Gastos	\$ 1,412,099,120	\$ -
B604 Litigios	\$ 1,245,928,764	\$ 708,912,073
	<u>\$ 2,658,027,884</u>	<u>\$ 708,912,073</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$ 18,527,249,571</u>	<u>\$ 11,861,960,371</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
B1 PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1,460,311,284	\$ 1,600,072,114
B102 Corporaciones Financieras	\$ 1,460,311,284	\$ 1,600,072,114
	<u>\$ 1,460,311,284</u>	<u>\$ 1,600,072,114</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>\$ 1,460,311,284</u>	<u>\$ 1,600,072,114</u>
TOTAL PASIVO	<u>\$ 19,987,560,855</u>	<u>\$ 13,462,032,485</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	\$ 6,338,706,669	\$ 4,137,650,800
c601	Utilidad Del Ejercicio	\$ 6,338,706,669	\$ 4,137,650,800
c7	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 24,155,895,536	\$ 19,850,700,914
c701	Utilidades Acumuladas	\$ 24,155,895,536	\$ 19,850,700,914
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	\$ 37,869,189,023	\$ 31,362,938,532
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 57,856,749,877	\$ 44,824,971,016

VIGILADO SUPER SALUD

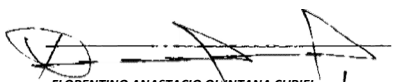
FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL
C.C 17.807.588 expedida en Riohacha
Representante Legal

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.

	2023	2022
D1 INGRESOS ORDINARIOS		
D101 Unidad Funcional De Urgencias	\$ 5,608,071,226	\$ 3,777,853,856
D102 Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 2,709,155,286	\$ 2,028,963,929
D103 Unidad Funcional De Hospitalizacion	\$ 10,007,047,173	\$ 10,212,960,154
D104 Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto	\$ 9,614,453,438	\$ 10,123,129,566
D105 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 7,699,480,309	\$ 6,374,426,966
D106 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	\$ 647,217,922	\$ 135,477,104
D107 Unidad Funcional De Mercadeo	\$ 11,038,525,103	\$ 10,917,424,705
D109 Und Func De Alta Dependencia Obstetrica	\$ 5,021,879,774	\$ 2,319,012,503
D175 (-) Devoluciones en ventas	\$ (170,537,467)	\$ (1,191,727,273)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 52,175,292,764	\$ 44,697,521,510
D2 Mas : Otros Ingresos no Ordinarios	\$ 661,843,832	\$ 1,449,526,076
D201 Rendimientos Financieros	\$ 12,654,651	\$ 49,632,419
D203 Arrendamientos	\$ 73,952,182	\$ 113,091,017
D204	\$ -	\$ 38,740,000
D205 Recuperaciones	\$ 851,526	\$ 3,594,879
D207 Ingresos De Ejercicios Anteriores	\$ 574,363,614	\$ 1,244,450,991
D208 Diversos	\$ 21,859	\$ 16,770
4 TOTAL INGRESOS	\$ 52,837,136,596	\$ 46,147,047,586
F1 COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES	\$ 33,129,574,259	\$ 30,822,949,703
F101 Unidad Funcional De Urgencias	\$ 3,351,831,218	\$ 2,675,890,952
F102 Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 1,909,717,355	\$ 1,704,492,794
F103 Unidad Funcional De Hospitalizacion	\$ 8,470,580,805	\$ 8,983,308,839
F104 Unidad Funcional De Quirofanos	\$ 6,525,540,224	\$ 5,450,997,769
F105 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 2,899,937,573	\$ 1,037,657,326
F106 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	\$ 582,624,181	\$ 593,040,321
F107 Unidad Funcional De Mercadeo	\$ 8,054,589,982	\$ 9,170,423,592
F109 Und Func De Alta Dependencia Obstetrica	\$ 1,334,752,921	\$ 1,207,138,110
UTILIDAD BRUTA OPERATIVA	\$ 19,707,562,337	\$ 15,324,097,882
E1 GASTOS ORDINARIOS DE ADMINSTRACION	\$ 12,751,304,497	\$ 10,829,155,998
E101 Beneficios A Empleados	\$ 2,556,824,324	\$ 1,996,827,912
E102 Honorarios	\$ 1,049,512,844	\$ 1,317,990,872
E103 Impuestos	\$ 834,301,537	\$ 1,030,568,162
E104 Arrendamientos	\$ 208,886,378	\$ 199,795,688
E105 Contribuciones Y Afiliaciones	\$ 18,685,740	\$ 14,011,920
E106 Seguros	\$ 230,456,848	\$ 292,780,906
E107 Servicios	\$ 3,362,856,601	\$ 2,785,296,454
E108 Gastos Legales	\$ 4,898,739	\$ 30,819,144
E109 Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 420,591,015	\$ 478,989,869
E110 Adecuacion E Instalacion	\$ 362,677,288	\$ 355,155,957
E111 Gastos De Viaje	\$ 17,249,900	\$ 13,414,110
E112 Depreciaciones	\$ 1,106,249,760	\$ 1,111,275,516
E113 Amortizaciones	\$ 80,621,415	\$ 92,218,105
E114 Diversos	\$ 448,070,196	\$ 462,038,144
E116 Deterioro Del Valor De Los Activos	\$ 2,049,421,913	\$ 647,973,239
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 6,956,257,840	\$ 4,494,941,885
E3 OTROS EGRESOS ORINARIOS		
Mas : Otros Gastos Ordinarios	\$ 617,551,171	\$ 357,291,085
E301 Financieros	\$ 46,193,901	\$ 57,227,150
E510 Gastos Diversos	\$ 568,357,270	\$ 300,063,935
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 6,338,706,669	\$ 4,137,650,800
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA	\$ 6,338,706,669	\$ 4,137,650,800

VIGILADO SUPERVISADO



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.



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 01/01/2022	\$ 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
(+/-) Correccion por errores contables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Cambios en politicas contables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Balance reexpresado al 01/01/2022	\$ 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
(+/-) Transferencias a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (4,137,650,800)	\$ -	\$ -	\$ (4,137,650,800)
(+/-) Reservas obligatorias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Reservas ocasionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral total	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Balance reexpresado al 31/12/2022	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,000	\$ 416,161,703	\$ -	\$ -	\$ 19,850,700,914	\$ 5,458,425,115	\$ 27,225,287,732
(+/-) Transferencias a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,305,194,622	\$ -	\$ 4,305,194,622
(+/-) Reservas obligatorias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+/-) Reservas ocasionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral total	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,338,706,669	\$ -	\$ -	\$ 6,338,706,669
(=) Balance al 31/12/20223	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,000	\$ 416,161,703	\$ -	\$ 6,338,706,669	\$ 24,155,895,536	\$ 5,458,425,115	\$ 37,869,189,023

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO	2023	2022
Utilidad (Pérdida) neta del Ejercicio	6,338,706,669	4,137,650,800
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
(+) Aumento de Depreciación de Activos Fijos	1,106,249,760	1,005,815,516
(+) Aumento de Amortización de Intangibles	80,621,415	92,218,105
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	7,525,577,843	5,235,684,421
(+) Disminucion Deudores	2,103,752,833	913,167,450
(+) Disminucion Inventarios	284,417,057	30,237,554
(+) Aumento Proveedores	2,831,949,347	-
(+) Aumento Cuentas por Pagar	2,080,644,280	-
(+) Aumento Impuestos Gravámenes y Tasas	-	-
(+) Aumento Beneficios a Empleados	264,560,179	227,224,267
(+) Aumento Pasivos Diferidos	-	-
(+) Aumento Otros Pasivos	2,047,748,101	298,528,935
(-) Aumento Deudores	-15,288,763,394	-4,198,907,111
(-) Aumento Inventarios	-23,459,182	-483,084,650
(-) Aumento Activos Diferidos	-	-
(-) Disminucion Proveedores	-	-228,431,524
(-) Disminucion Cuentas por Pagar	-	-362,886,965
(-) Disminucion Impuestos Gravámenes y Tasas	-	-1,152,438,783
(-) Disminucion Beneficios a Empleados	-893,811	-
(-) Disminucion Pasivos Estimados y Provisiones	-	-
(-) Disminucion Pasivos Diferidos	-2,236,369,217	-
(-) Disminucion Otros Pasivos	-80,645,803	-267,704,005
Movimientos por Capital de Trabajo	-8,017,059,610	-5,224,294,832
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	-491,481,767	11,389,589
(-) Compra Inversiones Temporales	-374,000	-
(-) Compra Propiedad Planta y Equipo	-898,895,644	-704,840,681
(-) Aumento Intangibles	-	-
(+) Venta Propiedades Planta y Equipo	30,496,851	104,620,000
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion	-868,772,793	-600,220,681
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	-	-
(+) Dividendos por Pagar	1,765,436,400	-
(-) Pago de Obligaciones Financieras	-146,901,105	-212,963,589
(-) Dividendos Pagados	-	-
(-) Revalorización del Patrimonio (Disminución)	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	1,618,535,295	-212,963,589
TOTAL - Aumento (Disminucion) del Efectivo	127,019,412	-2,659,070,812
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	752,040,682	3,411,111,493
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	879,060,094	752,040,682

VIGILADO SUPERSALUD



FLORENTINO ANASTASIO 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.

MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

– 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 muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CEDES LTDA** a 31 de diciembre de 2023 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 **2023** 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 2023. 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 2023 y diciembre del 2022.
- Estados de Resultados por función terminados al 31 de diciembre del 2023 y diciembre del 2022.
- Estados de cambios en el patrimonio neto por los periodos de diciembre del 2023 y diciembre del 2022.
- Estados de flujo de efectivo método indirecto por los periodos terminados a diciembre del 2023 y diciembre del 2022.

✓ **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 2023 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 2023 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 2020, 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 2023 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 reconocerán y medirán al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, entonces se reconocerán 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 informativo, 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 2022 y 2023, 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.

❖ **Agrupacion 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 SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA - CEDES LTDA
Nit.:800.193.989-8

	2023	2022		2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivos y Equivalentes de Efectivo (Nota 1)	879,060,094	752,040,682	Pasivos Financieros (Nota 8)	-	7,140,275
Instrumentos financieros de deuda y de patrimonio (Nota 2)	408,870,899	408,496,899	Proveedores Y Acreedores Comerciales (Nota 9)	13,686,414,775	7,008,384,748
Cuentas por cobrar y otras CM por Cobrar (Nota 3)	33,062,594,576	19,877,584,016	Pasivos no financieros (Nota 10)	479,113,585	380,481,295
Inventarios (Nota 4)	1,809,647,810	2,070,605,685	Pasivos Fiscales (Nota 11)	155,235,540	2,472,250,560
			Pasivos por Beneficios a Empleados (Nota 12)	1,548,457,787	1,284,791,419
			Pasivos Estimados y Provisiones (Nota 13)	2,658,027,884	708,912,073
Total del Activo Corriente	36,160,173,379	23,108,727,281	Total del Pasivo Corriente	18,527,249,571	11,861,960,371
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Bienes de uso (PP y E) (Nota 5)	21,260,788,774	21,498,639,741	Pasivos financieros a largo plazo (Nota 14)	1,460,311,284	1,600,072,114
Activos intangibles distintos a la plusvalía (Nota 6)	50,942,149	131,563,564	Impuestos, Gravámenes y Tasas (Nota 15)		
Activos Fiscales (Nota 7)	384,845,575	86,040,431			
Total del Activo No Corriente	21,696,576,498	21,716,243,735	Total Pasivo No corriente	1,460,311,284	1,600,072,114
Total del Activo	57,856,749,877	44,824,971,016	Total del Pasivo	19,987,560,855	13,462,032,485
			PATRIMONIO		
			Aportes Sociales (Nota 16)	1,000,000,000	1,000,000,000
			Reservas Obligatorias (Nota 17)	916,161,703	916,161,703
			Utilidades del Ejercicio (Nota 18)	6,338,706,669	4,137,650,800
			Resultado de Ejercicios Anteriores (Nota 19)	24,155,895,535	19,850,700,914
			Superávit por Revaluación (Nota 20)	5,458,425,115	5,458,425,115
			Total del Patrimonio	37,869,189,022	31,362,938,532
			Total Pasivo y Patrimonio	57,856,749,877	44,824,971,016

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

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

INGRESOS	2023	2022
Ingresos de Operaciones Ordinarias (Notas 21)	52,175,292,764	44,697,521,510
Otros Ingresos Ordinarios (Notas 22)	661,843,832	1,449,526,076
Total Ingresos Ordinarios	52,837,136,596	46,147,047,586
Costos ordinarios Operacionales (Notas 23)	33,129,574,259	30,822,949,703
Utilidad Bruta Operativa	19,707,562,337	15,324,097,883
Gastos Ordinarios de administración (Notas 24)	12,751,304,497	10,829,155,998
Utilidad Operacional	6,956,257,840	4,494,941,885
Otros egresos ordinarios (Notas 25)	617,551,171	357,291,085
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	6,338,706,669	4,137,650,800
Impuesto a las Ganancias (Notas 26)	-	-
Utilidad del Ejercicio Neta	6,338,706,669	4,137,650,800

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023, 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	2023	2022	%
CAJA	6,615,570	4,342,424	
Caja General	6,615,570	4,342,424	0.8%
BANCOS	799,220,688	451,159,367	
Bancolombia	776,987,046	377,322,937	88.4%
Banco de Bogota	22,233,642	73,836,430	2.5%
CUENTAS DE AHORRO	73,223,836	296,538,891	
Davivienda	73,223,836	296,538,891	8.3%
Total	\$879,060,094	\$752,040,682	100%

- En caja general al cierre del periodo gravable se reflejo un saldo de **\$6.615.570**, equivalente al **0.8%** 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 2023 refleja los siguientes saldos.

ENTIDAD FINANCIERA	2023	2022	%
Bancolombia - Cta corriente No.526.524378-91	768,623,528	370,120,036	96.2%
Bancolombia - Cta corriente No.526.908288-24	8,363,518	7,202,902	1.0%
Banco de Bogota - Cta corriente No. 530-05109-3	22,233,642	73,836,429	2.8%
Total	799,220,688	451,159,367	100%

El valor reflejado en cuentas corrientes corresponde a un **90.9%** del efectivo total de la organización denominados en pesos colombianos de libre disponibilidad, cabe anotar que en la cuenta corriente **526-5243789-91** se reflejó un rendimiento financiero por valor de **\$12.237.945.56**

- **CEDES LTDA** posee de igual forma, una cuenta de ahorros en Banco Davivienda la cual registra un saldo por valor de **\$73.223.836.00**. correspondiente al **8.3%** del total del Efectivo.
 - 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, los cuales son base para la ejecución de gastos y costos entre otros.
 - b. Esta cuenta de ahorros en este periodo generó un ingreso por concepto de intereses por valor de **\$326.830.41**

NOTA 2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA Y DE PATRIMONIO

La entidad registra una inversión en **Comeva 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, la entidad Coomeva no envía documentación referente a rendimientos financieros desde el inicio de la inversión.

Para el periodo **2023** esta cuenta refleja un incremento de **(0.09%)** representados en el valor de **374.000.00** correspondientes a aportes hechos a la cooperativa durante el presente año.

INVERSIONES	2023	2022	%
Coomeva eps (Acciones)	402,407,130	402,407,130	98.4%
Bancoomeva (Bonos)	6,463,769	6,089,769	1.6%
Total	\$408,870,899	\$408,496,899	100%

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	2023	2022	%
901543211-6	CA.JACOPI EPS S.A.S	5,496,472,254	232,317,078	13.73%
800251440-6	EPS SANTAS S. A	5,257,885,914	4,579,338,775	13.13%
892115006-5	COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	5,034,205,406	5,252,655,167	12.57%
839000495-6	ANAS WAYUU E.P.S.I	3,392,171,428	2,322,146,391	8.47%
900226715-3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	2,758,388,643	475,359,109	6.89%
860078828-7	COLSANTAS S.A	1,967,781,388	1,750,971,479	4.92%
800130907-4	SALUD TOTAL EPS S.A	1,672,759,975	1,819,734,090	4.18%
900156264-2	NUEVA EPS	1,613,863,517	-	4.03%
901543761-5	EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	1,585,748,606	266,652,440	3.96%
901037916-1	ADRES - ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS SGSSS	1,552,261,079	479,813,255	3.88%
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	1,258,458,742	871,985,233	3.14%
890102768-5	ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.	1,180,463,562	341,774,919	2.95%
824001398-1	DUSAKAWI EPSI	1,170,141,786	560,068,915	2.92%
860037013-6	COMPANÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	1,063,660,224	203,701,888	2.66%
	OTROS DEUDORES	5,031,531,390	7,676,250,038	12.57%
	Total	\$40,035,793,912	26,832,768,777	100%

Con respecto al año anterior la cartera presentó un incremento del **32.9%**, 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 **\$40.035.793.912**, mostrando un aumento del **32.9%** referente al año inmediatamente anterior por valor de **\$13,203,025,134.98**, donde se observa el comportamiento de cada uno de los clientes y los valores que nos adeudan a la fecha, siendo los mas significativos **Cajacopi Eps sas** con **\$5.496.472.254** equivalente a **13.73%** de la cartera, en ese mismo orden se encuentra, **Eps sanitas** con un valor de **\$5.257.885.914** equivalente al **13.13%**, 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 2023 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 2023 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 con corte a diciembre de cada año y en algunas ocasiones cuando sea necesario se realiza con corte a Junio del respectivo año. El siguiente es el movimiento de la cuenta de deterioro del año 2023:

NIT	DETERIORO DE DEUDORES	2023	2022	%
800250119-1	SALUDCOOP EPS	-1,707,480,046	-1,707,480,046	-18.91%
800140949-6	CAFESALUD EPS	-1,373,829,846	-1,373,829,846	-15.21%
892115006-5	COMFA GUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-1,010,597,842	-255,467,031	-11.19%
805000427-1	COOMEVA EPS	-636,836,962	-1,855,218,181	-7.05%
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	-612,355,234	-983,511,294	-6.78%
899999026-0	CAPRECOM EPS	-388,387,344	-388,387,344	-4.30%
860037013-6	COMPañIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	-344,745,395	-127,308,264	-3.82%
900462447-5	CONSORCIO SAYP 2011	-237,410,049	-237,410,049	-2.63%
800140974-0	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA DIRECCION DE SANIDAD	-210,216,274	-136,751,043	-2.33%
900047282-8	FIDU-FOSYGA	-190,700,765	-190,700,765	-2.11%
830074184-5	SALUD VIDA EPS	-178,666,214	-434,692,300	-1.98%
890903407-9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	-160,907,870	-87,094,290	-1.78%
800193989-8	CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	-153,826,984	-153,826,984	-1.70%
824001398-1	DUSAKAWI EPSI	-143,990,793	-131,410,799	-1.59%
	OTROS DEUDORES	-1,679,675,432	-3,035,859,101	-18.60%
	Total	-9,029,627,050	-11,098,947,337	-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.

Deterioro de cartera

Deterioro Deudores	2023	2022	%
Deterioro Deudores	(9,029,627,050)	(11,098,947,337)	-18.64%
Total	(9,029,627,050)	(11,098,947,337)	

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 2023 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.

A continuación se muestran los valores pendientes por facturar al final del **2023** debido a que las **EAPB** hacen cortes de recepción de facturas y por consiguiente se deben realizar las mismas al principio del año siguiente es decir con fecha de 2024 así la atención haya sido prestada en 2023.

PENDIENTE POR FACTURAR CLINICA AÑO 2023				
DESEMP	DESCONTRATO	NFACT	VTEMP	%
ADRES-	ASEGURADORA DIFERENCIAL	37	\$ 215,994,036	8.36%
	ASEGURADORA INTEGRAL	450	\$ 688,182,154	26.63%
CAJACOPI EPS S.A.S.	CONTRIBUTIVO	95	\$ 68,813,474	2.66%
	COVID-19	31	\$ 2,505,792	0.10%
	NO POS	16	\$ 1,942,596	0.08%
	SUBSIDIADO	1233	\$ 1,460,675,821	56.53%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	SUBSIDIADO	1	\$ 817,637	0.03%
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	RIESGOS PROFESIONALES	1	\$ 243,651	0.01%
MUTUALSER E.S.S. EPS-S	SUBSIDIADO	7	\$ 15,885,229	0.61%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	CONTRIBUTIVO	1	\$ 173,373	0.01%
	NO POS	6	\$ 567,575	0.02%
	SUBSIDIADO	1	\$ 68,249	0.00%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	ASEGURADORA DIFERENCIAL	49	\$ 48,534,830	1.88%
	ASEGURADORA INTEGRAL	25	\$ 79,423,052	3.07%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	REGIMEN ESPECIAL	1	\$ 94,700	0.00%
SubTotal		1955	\$ 2,583,922,168	100%
PENDIENTE POR FACTURAR CONSULTA EXTERNA AÑO 2023				
DESEMP	DESCONTRATO	NFACT	VTEMP	%
ADRES	ASEGURADORA DIFERENCIAL	12	\$ 2,560,600	21%
	ASEGURADORA INTEGRAL	41	\$ 5,347,300	43%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	ASEGURADORA DIFERENCIAL	18	\$ 3,130,900	25%
	ASEGURADORA INTEGRAL	6	\$ 1,402,000	11%
SubTotal		77	\$ 12,440,800	100%
TOTAL GENERAL		2032	\$ 2,596,362,968	

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 Cafetería, 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 2023 el importe total en libros de los inventarios, según la clasificación que respecta a **CEDES LTDA**, se componen de la siguiente forma:

INVENTARIO	2023	2022	%
Medicamentos	761,645,981	953,204,375	42.09%
Materiales medico quirúrgicos	941,778,095	1,034,636,758	52.04%
Materiales Reactivos y de Laboratorio	84,905,691	78,102,497	4.69%
Materiales para Imagenología	15,044,739	0	0.83%
Anticipos compra de Inventarios	6,273,304	4,662,055	0.35%
Total	1,809,647,810	2,070,605,685	100%

Todos lo elementos que hacen parte del Inventario de **CEDES LTDA** son necesarios, útiles y proporcionales para su utilización en el giro ordinario de la prestación de los servicios hospitalarios, siendo conscientes que se deben tener disponibles para su aplicación en el momento preciso para mejorar las condiciones de salud de los pacientes.

Anticipos para compra de inventario, 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 entre otros.

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 valuan 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 **2023** y **2022** comprende principalmente activos relacionados con **CEDES LTDA**, como ambulancias, maquinaria y equipo medico científico relacionado con la prestacion del servicio.

Al cierre del ejercicio **2023** existen compromisos firmes de compra de propiedad planta y equipo, referente a equipo médico científico, equipos de computación necesarios para la prestación y también con el objetivo de que cada servicio prestado vaya en mejora continua lo que redundo en mejorar la salud de cada uno de nuestros pacientes.

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 **2023** y **2022** fue de. COP\$**1.106.249.760** y COP\$**1.111.275.516** (en valores nominales).

En el **2023**, adquirió nuevos activos entre ellos:

- **Equipos médicos** para los cuales se realizó una inversión de **\$ 594.798.381**, dicha tecnología es necesaria para mejorar y optimizar los servicios de atención y tratamiento de la salud de los pacientes.

UNIDAD DE CONTROL DE CAMARA TECNOLOGICA	11/02/2023	421,974,660
SISTEMA ULTRASONIDO DIAGNOSTICO M X7 ECOGRAFO	10/17/2023	132,984,452
GENARADOR MONOCANAL SELLADO DE VASO L510	09/20/2023	8,330,000
BALANZA DIGITAL PESABEBES PORTATIL 334M -20KG TARA AUTO-HOLD MARCA SECA REF 334	07/28/2023	6,085,065
BALANZA DIGITAL DE PISO 200KG 874DR PANTALLA DOBLE +ADAPTADOR PARA RED ELECTRICA	03/02/2023	3,209,588
ESTUCHE DE ORGANOS KIT OTOSCOPIO OFTALMOSCOPIO LUZ LED MARCA ADC	07/21/2023	3,105,000
BALANZA DIGITAL PESABEBES PORTATIL 334M -20KG TARA AUTO-HOLD MARCA SECA REF 334	07/28/2023	3,042,533
BALANZA DE PISO DIGITAL 813 200 KG PLATAFORMA SUPER AMPLLIA	09/08/2023	1,547,000
BALANZA DE PISO DIGITAL 813 200 KG PLATAFORMA SUPER AMPLLIA	09/08/2023	1,547,000
OTROS	09/01/2023	12,973,083
		594,798,381

- **Equipos de cómputo y comunicación** por valor de **\$ 44.982.763** adquiridos para la adecuación de áreas administrativas y hospitalarias o para el reemplazo de algunos otros a los que fue necesario darles de baja por su deterioro.

CELULAR SAM SUNG S22 256GB +ACC 5G VERDE	10/14/2023	4,500,863
PC-TODO EN UNO HP 22-DF 1520LA CORE I3 DISCO DURO SSD 256GB MEMORIA 8GB PANTALLA 22"	02/16/2023	2,289,000
PC-TODO EN UNO HP 22-DF 1520LA CORE I3 DISCO DURO SSD 256GB MEMORIA 8GB PANTALLA 22"	02/16/2023	2,289,000
PC-TODO EN UNO HP 22A-DD 1506LA CORE I3 DISCO DURO SSD 256GB MEMORIA 8GB PANTALLA 22"	01/17/2023	2,090,000
PC TODO EN UNO COMPUTADOR ALL IN ONE 23.8" HP CB00091A R5 B 1	08/31/2023	2,041,380
PC TODO EN UNO COMPUTADOR ALL IN ONE 23.8" HP CB00091A R5 B 1	08/31/2023	2,041,380
PC TODO EN UNO COMPUTADOR ALL IN ONE 23.8" HP CB00091A R5 B 1	08/31/2023	2,041,380
PC TODO EN UNO COMPUTADOR ALL IN ONE 23.8" HP CB00091A R5 B 1	08/31/2023	2,041,380
PC TODO EN UNO COMPUTADOR ALL IN ONE 23.8" HP CB00091A R5 B 1	08/31/2023	2,041,380
OTROS	04/21/2023	23,607,000
		44,982,763

- **Equipos de Hotelería, Restaurante y cafetería** adquisiciones necesarias por valor de **\$35.315.525**, como se muestra a continuación:

TELEVISOR SAMSUNG LED 60"	10/25/2023	2,239,838
TELEVISOR SAMSUNG CRYSTALUHD +BASE	02/10/2023	1,791,936
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/17/2023	1,198,330
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/17/2023	1,198,330
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/17/2023	1,198,330
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/17/2023	1,198,330
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/17/2023	1,198,330
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/24/2023	1,198,330
CAMA CUNA SENCILLA PEDIATRICA +COLCHON	03/24/2023	1,198,330
OTROS	08/08/2023	22,895,441
		35,315,525

- **Equipos de Oficina** adquisiciones por valor de **\$7.496.054** descritos en tabla adjunta:

SILLON EJECUTIVO LOTO MALLA NEGRO SL	02/17/2023	980,000
ESCRITORIO CENTRO DE TRABAJO VI	09/01/2023	499,875
ESCRITORIO CENTRO DE TRABAJO VI	09/01/2023	499,875
MESA EASY RX-D 112/NEGRO	02/17/2023	330,000
ESCRITORIO CENTRO DE TRABAJO VI	09/01/2023	320,356
ESCRITORIO CENTRO DE TRABAJO VI	09/01/2023	320,356
ESCRITORIO MESA EASY RX-D 112/NEGRO	01/17/2023	320,000
SILA EJECUTIVA C/BR	09/01/2023	303,349
SILLA EJECUTIVA C/BR	09/01/2023	303,349
OTROS	09/01/2023	3,618,894
		7,496,054

- Maquinaria y Equipo adquisiciones por valor de **\$166.144.918**.

ASCENSOR CONSULTA EXTERNA	11/02/2023	125,572,370
AIRE MINI SPLIT MIDEA J5053602	09/12/2023	5,400,001
ELECTROBOMBA MP CENT BARMESA	12/08/2023	5,082,900
AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT MILEXUS 24000 BTU REF ML-SPAC-24K-220V	07/06/2023	2,856,000
AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT MILEXUS 24000 BTU REF ML-SPAC-24K-220V	07/14/2023	2,856,000
AIRE MAN ED 60KB TUMP R410220/160	11/10/2023	2,694,500
AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT DE 18000 BTU REF ODU-IND-MS18BLR20M CON SU PANEL	02/17/2023	2,400,000
OTROS	09/19/2023	19,283,147
		166,144,918

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 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
Al 31 de diciembre de 2022											
Adiciones	293,634,769	0	44,356,912	0	165,232,918	9,007,990	44,982,763	601,479,116	33,835,945	0	1,192,530,413
Retiros costo	324,131,620	0	0	0	0	0	0	0	0	-	324,131,620
Depreciación del año	0	0	0	119,608,609	92,220,251	7,705,986	29,169,250	738,379,366	86,769,265	32,397,032	1,106,249,760
Depreciación de retiros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre de 2023											
Costo	0	1,935,069,348	3,166,685,513	11,624,937,926	1,147,571,537	96,412,168	704,511,302	9,928,827,336	1,164,464,449	341,050,002	30,109,529,580
Depreciación Acumulada	0	0	0	642,216,413	812,963,671	55,325,739	580,375,033	5,663,582,096	771,638,464	322,639,391	8,848,740,806
Costo neto	0	1,935,069,348	3,166,685,513	10,982,721,513	334,607,866	41,086,428	124,136,269	4,265,245,240	392,825,985	18,410,611	21,260,788,774

[41]

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	2023	2022
Licencias	568,402,415	568,402,415
Programas informaticos	23,499,488	23,499,488
Dominio web	9,701,600	9,701,600
Amortizacion Acumulada	(550,661,354)	(470,039,939)
Total	50,942,149	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. Busca prestar un mejor servicio que a su vez le permita generar información eficiente en los diferentes procesos administrativos y asistenciales permitiendo ademas avanzar internamente en la busqueda 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°	2023	2022	%
Retencion en la Fuente 11%	1	80,811,064	2,360,982	21.0%
Retencion en la Fuente 2%	2	210,930,042	0	54.8%
Retencion en la Fuente 2,5%	3	15,780,418	6,672,259	4.1%
Retencion en la Fuente 3.5%	4	1,679,794	1,324,911	0.4%
Sobrante de Liquidacion Privada de Impuesto	5	75,644,257	75,644,257	19.7%
Total		384,845,575	86,002,409	100%

- 1- **\$309.201.318** Anticipos de Impuestos del **11%, 2%, 2,5%** y **3,5 %** representado en el **80,3%** de Activos Fiscales correspondientes a Retenciones aplicadas por clientes e Instituciones Financieras.
- 2- Anticipo de Renta para el año gravable 2022 por valor de **\$75.644.257.00**

NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO

1. Bancos Nacionales

PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	2023	2022
Bancos nacionales (Tarjeta de Credito)	0	7,140,275
Total	-	7,140,275

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.

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

En 2023 se cancelo esta obligación en totalidad, como se refleja en el cuadro anterior.

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	2023	2022	%
802021040-4	MAS SALUD IPS LTDA	2,441,332,868	1,675,673,484	31.08%
802000608-7	SUMINISTROS Y DOTACIONES COLOMBIA S.A	1,006,709,773	790,576,578	12.82%
800019856-3	LA CASA DEL MEDICO S.A.S.	549,521,380	728,608,008	7.00%
900563107-1	TLC MEDICAL S.A.S	510,969,194	411,951,732	6.51%
900403832-6	STRYKER COLOMBIA SAS	421,974,660	-	5.37%
901369595-3	TRAUMEDICS IMPLANT S.A.S.	374,608,939	121,464,468	4.77%
901137109-1	MEDIEQUIPOS DE COLOMBIA S.A.S	228,116,854	54,132,581	2.90%
900712476-2	DISTRICLINICOS ALFA S.A.S.	207,873,583	13,954,832	2.65%
900694424-1	AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S.A.S.	174,003,900	123,264,000	2.22%
800031439-4	DEXCO LTDA	171,473,874	24,802,010	2.18%
901405934-1	REACTIVOS JBG S.A.S.	132,042,584	51,295,935	1.68%
901069571-1	PROVEEMOS ASESORIAS Y SERVICIOS S.A.S	130,204,161	9,535,288	1.66%
900774610-9	SALUD SEGURA R Y L S.A.S	118,641,967	24,071,812	1.51%
860013704-3	CRYOGAS- GASES IND DE COLOMBIA S.A.	113,403,381	50,327,208	1.44%
OTROS PROVEEDORES		1,273,532,409	942,802,244	16.21%
Total		\$7,854,409,527	5,022,460,180	100%

La cuenta por pagar con nuestros Proveedores asciende a la suma de **\$7.854.409.527** al cierre del presente periodo, siendo el mas significativo la deuda que tenemos con la empresa **Mas Salud Ips Ltda** con **\$2.441.332.868** la que **representa un 31.08%** de la misma. Este proveedor nos suministra medicamentos, materiales e insumos medico quirurgicos.

“El año 2023 fue un año muy complicado para nosotros, teniendo en cuenta la emergencia en salud que estamos atravesando, el sector salud es uno de los mas afectados en colombia donde la insuficiencia de recursos prevalece, tuvimos que afrontar escases de insumos, medicamentos, dispositivos y tecnología en general, el cierre de la Eps Salud Total tambien fue una noticia que nos afecto de una manera significativa, aun así nuestros servicios no se afectaron, se atendió a cada usuario de manera integral.” Tomado informe Subgerencia adtiva.

Se mantienen activa las relaciones estratégicas, cordiales y positivas entre las empresas proveedoras de bienes y servicios, función clave en la vigencia 2023, pues a pesar de no poder efectuar pagos regulares, algunos proveedores no dejaron de atender nuestras necesidades.

Como se puede ver Este rubro ha ido en constante crecimiento debido a que al no haber pagos significativos por parte de las EPS se hace difícil la cancelación de las deudas con las diferentes empresas que nos han apalacado con sus propios recursos para que podamos continuar prestando el mejor servicio.

3- Costos y gastos por pagar, representan en un gran porcentaje los Honorarios adeudados a especialistas y algunas empresas 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	2023	2022	%
72157732	JORGE PIMIENTA PALACIO	381,270,000	239,260,495	9.38%
84025061	JAIRO BRITO CUADRADO	221,117,000	109,931,894	5.44%
900569295-3	DIALIZAR GUAJIRA S.A.S	220,516,220	129,385,000	5.42%
1047436858	ANDERSON LONDOÑO NOREÑA	213,224,000	101,138,381	5.24%
746670	EDMUNDO ANGELES SILVA	172,411,720	37,713,964	4.24%
84028146	GENARO QUINTANA REDONDO	133,765,419	32,358,888	3.29%
84083885	JUAN CARLOS TONCEL SOLANO	130,733,459	50,625,663	3.21%
730524	HERMAN AUGUSTO NASS CARVALLO	128,066,763	36,467,374	3.15%
8738457	EDGARDO REDONDO BARROS	117,136,649	31,470,792	2.88%
17807588	FLORENTINO QUINTANA CURIEL	105,548,720	26,620,260	2.60%
900141141-1	ASEO Y SALUD S.A. ESP.	105,107,980	54,614,206	2.58%
8737750	CESAR VERDEZA GARAVITO	100,402,236	46,333,019	2.47%
900008662-7	POWER SERVICES LTDA	93,296,505	80,137,868	2.29%
84091171	HECTOR GNNECO LEVA	74,496,955	30,673,916	1.83%
	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,869,475,222	979,192,848	45.97%
	Total	\$4,066,568,848	1,985,924,568	100%

NOTA 10. PASIVOS NO FINANCIEROS

PASIVOS NO FINANCIEROS	2023	2022	%
Retenciones y Aportes de Nomina	223,273,062	200,336,836	46.60%
Acreedores Varios	255,840,523	180,144,459	53.40%
Total	479,113,585	380,481,295	100%

- **\$223.273.062** representa el **46.60%** de este rubro correspondiente a los **Aportes y Retenciones de Nomina** realizadas para el pago de seguridad social y parafiscales.

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	223,273,062.00
APORTES A ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	95,914,100.00
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	25,859,300.00
APORTES A ARP	13,794,577.00
APORTES A ICBF, SENA, CAJAS DE COMPENSACION	23,091,700.00
EMBARGOS JUDICIALES	2,749,257.00
LIBRANZAS	61,864,128.00

- **\$255.840.523** representa el **53.40%** del rubro de acreedores Varios y corresponden en gran medida a la causación de seguros todo riesgo con la empresa Previsora s.a. compañía de seguros.

ACREEDORES VARIOS	VALOR
JEISER SIERRA SOTO	200,000.00
LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	255,640,523.00
TOTAL	255,840,523.00

NOTA 11. PASIVOS FISCALES

PASIVOS FISCALES	2023	2022	%
Impuesto de Renta y Complementarios	411	0	0.00%
Impuesto a las Ganancias Diferido	94,016,846	2,330,386,063	60.56%
Retenciones en la Fuente	61,218,283	141,864,497	39.44%
Total	155,235,540	2,472,250,560	100.00%

[46]

- Por disposiciones fiscales según lo dispuesto en el inciso primero del artículo 240 del ET modificado por el artículo 92 de Ley 2155 del 2021, la tarifa general del impuesto de renta de las personas jurídicas para el año gravable 2023 será del 35%.

Aplicados sobre las utilidades del periodo. La Organización realizó la provisión estimada en base a esta tarifa de las utilidades del periodo, este saldo es el residuo después de compensar esta cuenta con los Anticipos de Impuestos por cobrar a la Autoridades tributarias nacionales y Distritales. Para el año 2023 el valor de los anticipos de impuesto de renta asciende a la suma de **\$75.644.257**.

- **\$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**, cabe anotar que a la generación del presente Estado Financiero no se había realizado el cálculo de este Impuesto, por lo tanto, no hubo cambios como ese puede ver en el gráfico.
- Esta cuenta corresponde a 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 2023 y que a la fecha de corte están pendiente por consignar, estas retenciones son presentadas y consignadas oportunamente a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales por **\$56.413.892** 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 **2023**, que serán cancelados en enero de **2024**.

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 **2023** por valor de **\$4.804.389**, que serán cancelados en enero de **2024**.

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 2021 **CEDES LTDA**, realizo el cambio al Regimen **ZESE**, beneficio que no solo favorece tributariamente 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 2023 genera lo siguiente:

Según lo reflejado en Kardex de control de cumplimiento de generación de empleos para el mes de **DICIEMBRE de 2023** con base a lo reportado en la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA), la Entidad **CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA** reporto **293** empleados directos en nómina, que por el promedio de días laborados se generaron **291.47** empleos, lo cual equivale al **100.3%** de cumplimiento superior a la meta de empleos de **290.47** que se estableció y se deben mantener para el año 2024. Mostrando la cantidad generada para el mes de **DICIEMBRE** de 2023 de **0.99** empleos más de lo establecido Como Meta.

A continuación, se detalla el comportamiento de los rubros correspondientes a beneficios a empleados para el periodo gravable 2023:

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022	%
Salarios por Pagar	499,503,868	441,057,841	32.26%
Cesantias Consolidadas	577,975,134	472,451,755	37.33%
Intereses sobre Cesantias	67,404,303	54,551,224	4.35%
Prima de Servicios	1,624,310	2,518,121	0.10%
Vacaciones Consolidadas	400,836,572	313,248,820	25.89%
Pensiones por Pagar	1,113,600	963,658	0.07%
Total	1,548,457,787	1,284,791,419	100%

[49]

- 1- **Salarios por pagar** asciende a la suma de **\$499.503.868** compuesto por los salarios correspondientes al mes de diciembre el cual será cancelado en el mes de enero de 2024 y representa el **32.26%** de la deuda.
- 2- **Cesantías consolidadas** asciende a la suma de **\$577.975.134** este compuesto por los dineros correspondiente a las cesantías del año 2023 y serán consignadas a los diferentes fondos a mas tardar el 14 de febrero de 2024, la misma representa un **37.33%** de la deuda.
- 3- **Intereses sobre cesantias** asciende a la suma de **\$67.404.303** este compuesto por valores adeudados a los trabajadores y serán cancelados en el mes de enero de 2024 y representa el **4.35%** de la deuda.
- 4- **Prima de servicios** refleja un saldo de **\$1.624.310** 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 2024 representa el **0,10%** del total de la deuda.
- 5- **Vacaciones consolidadas** asciende a la suma de **\$400.836.572** 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 **25.89%** 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 **\$1.113.600** y representa el **0.07%** de la deuda.

*Con relacion al tema talento humano, **subgerencia Administrativa** siempre estuvo trabajando de la mano y en equipo con la Coordinadora del area, para temas como*

[50]

*entrenamientos con especialistas de marcas y laboratorios, capacitaciones y reentrenamientos específicas sobre manejo de equipos, apoyando al área de seguridad y salud en el trabajo con la entrega de elementos de protección personal, entrega de dotaciones al personal asistencial y de mantenimiento. **La subgerencia Administrativa** hizo parte del grupo de coordinadores que realizaron las inducciones al personal nuevo durante esta vigencia.*

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 del dictamen final del proceso.

Están conformados de la siguiente manera:

CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS CEDES LTDA						
INFORME DE PROVISIONES LITIGIOS JUDICIALES						
20 DE DICIEMBRE 2023					DICIEMBRE 20 DE 2023	
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 PIMIENTA	-	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%	REMOTO	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	0%	REMOTO	-
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 VELILLA 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	30,723,070.00
JUZGADO SEGUNDO LABORAL DE RIOHACHA	44001310500220210018800	JOAQUIN RIVAS COLLANTE	565,000,000	100%	PROBABLE	565,000,000.00
DIRECCION TERRITORIAL DEL TRABAJO	05EE20207444001000001560	OFICINA DEL TRABAJO RIOHACHA	185,000,000	100%	EVENTUAL	185,000,000.00
JUZGADO TREINA Y SIETE CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTA	11001310303720230028500	EDELMIRA MARIA DANIES LOPEZ Y OTROS	705,000,000	5%	EVENTUAL	-
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		JORGE ALFREDO MORENO GALVIS Y OTROS	2,500,000,000	5%	EVENTUAL	-
CONCILIACION EXTRAJUDICIAL		MARIA DE LOS ANGELES SALDARRIAGA 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 PIMIENTA Y OTROS	454,149,827	5%	PROBABLE	22,707,491.35
		TOTAL	12,980,120,272			1,245,928,764.20

Provisiones por litigios asciende a la suma de **\$1.245.928.764** 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 2023 **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 2023 un valor de **\$1.460.311.284** 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 Diecisiete millones ciento ochenta mil quinientos cuarenta y ocho pesos (**\$17.180.548**), las cuales mes a mes sufren una variación debido a que fue tomado con una tasa variable.

LEASING	2023	2022	%
Leasing Bancolombia No.181077	491,871,411	570,441,906	33.68%
Leasing Banco de Occidente No.142186	968,439,873	1,029,630,208	66.32%
Total	1,460,311,284	1,600,072,114	100%

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. Para el periodo fiscal de 2023 la tarifa del Impuesto de Renta continua en 35%, la cual será fija hasta tanto no haya una nueva Reforma que indique lo contrario; la tarifa de Ganancias Ocasionales estaba en 10% hasta 2022, según La ley 2277 de 2022 elevó esa tarifa al 15% en sus artículos 32 y 33, pero dicho incremento aplica a partir del año gravable 2023, es decir, que el año gravable 2022 que se declara en el 2023 se aplica la tarifa del 10%.
- c. 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.
- d. 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.

La conciliación de la renta para los ejercicios fiscales terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2022, es la siguiente expresada en pesos colombianos:

DESCRIPCION	2022	2021
Resultado Neto antes de Impuestos (en valores históricos)	4,137,650,800	3,965,325,654
Mas: Partidas no deducibles o gravables		
Provision Impuesto de Renta	-	1,100,000,000
	-	-
50% 4 x 1000 pagado en 2022-2021	-	73,819,922
Menos: Partidas no gravables o deducibles	-	-
Utilidad (perdida) fiscal	3,086,124,000	5,139,145,576
(-) Pérdidas de Años Anteriores	-	-
Utilidad (perdida) neta fiscal	3,086,124,000	1,593,135,129
	-	-
Impuesto determinado (en valores históricos)	3,086,124,000	1,593,135,129
Menos:		
Impuesto sobre la Renta retenidos en el ejercicio	305,698,000	786,699,000
Impuesto pagado en exceso no compensado	-	4,232,000
Auto retención Renta 2021	-	328,277,000
Anticipos de Impuesto (Declaración Estimada)	79,875,000	79,875,000
Impuestos a pagar después de compensaciones	-	-
Saldo a pagar por impuestos	385,573,000	553,802,128.56

Plantilla para efectuar el cálculo del impuesto diferido bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF - para PYMES
CENTRO DIAGNOSTICO ESPECIALISTA - CEDES - Diciembre - 2023

Objetivo

Efectuar el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo registrado al 31 de Diciembre de 2023

Procedimiento para revisión del impuesto diferido

Para el cálculo 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 cálculo del impuesto (Activo y pasivo)
- Obtener el balance de prueba fiscal a nivel Imputable al corte del cálculo 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 Pasivo
 Activo IFRS = Activo Fiscal = Impuesto Diferido Activo
 Pasivo IFRS = Pasivo Fiscal = Impuesto Diferido Activo
 Pasivo IFRS = Pasivo Fiscal - Impuesto Diferido Pasivo
- Contabilizar el impuesto diferido

Auxilio	Cuenta p/c	Descripción partidas NIIF	Descripción Fiscal	Balance NIIF PYMES	Balance FISC	Ajuste Fiscal	Base neta	Clas. Cu	TAR	15%	0%	Ganancias ocasionales	Renta	Impuesto Diferido	Impuesto diferido	Impuesto diferido	
1102	A101 CAJA	CAJA		6,615,370	6,615,370												
1110	A102 BANCOS	BANCOS		799,220,688	799,220,688												
1120	A104 CUENTAS DE AHORRO	CUENTAS DE AHORRO		73,223,836	73,223,836												
1205	A201010 INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO	ACCIONES		400,000,000	400,000,000												
1285	A2010102	OTRAS INVERSIONES		8,870,899	8,870,899												
1802	A302 DEUDOS RES NACIONALES FACTURACION N	CUENTAS NACIONALES FACTURACION RADICADA		40,035,793,912	39,626,468,367							(409,325,545)					
0	A308 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			8,121,966								(8,121,966)					
1850	A701 ACTIVOS FISCALES	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS			86,657,216												
1865	A110 DEUDOS RES VARIOS	ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		384,845,575	389,681,817												
1890	A311 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		72,261,946								(72,261,946)					
1896	A317 RECAUDOS POR APLICAR (CR)	DEUDAS DE DIFICIL COBRO		2,049,421,913	2,828,680,892												
1899	A318 RECAUDOS POR APLICAR (CR)	RECAUDOS POR APLICAR (CR)		(75,378,111)	(75,378,111)												
1415	A402 MEDICAMENTOS	PROVISIONES		(9,029,627,050)	(9,808,886,028)							(779,258,973)					
1420	A403 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	MEDICAMENTOS		761,645,981	761,645,981												
1421	A404 MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		941,778,095	941,778,095												
1424	A407 MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	MATERIALES REACTIVOS DELABORAT		84,905,691	84,905,691												
A409	Anticipos Inventarios	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA		15,044,739	15,044,739												
1504	A502 TERRENOS	A409		6,273,304		6,273,304											
1508	A503 CONSTRUCCIONES EN CURSO	TERRENOS		1,935,069,348	1,308,290,376							(626,778,972)	15%	(94,016,846)	(94,016,846)		(94,016,846)
1516	A505 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	CONSTRUCCIONES EN CURSO		3,166,685,513	3,166,685,513												
1520	A506 MAQUINARIA Y EQUIPO	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		11,624,937,926	6,798,291,779							(4,826,646,147)					
1524	A507 EQUIPO DE OFICINA	MAQUINARIA Y EQUIPO		1,147,571,537	1,147,571,537												
1528	A508 EQUIPO DE COMPUTADO Y COMUNICACION	EQUIPO DE OFICINA		96,412,168	96,412,168												
1532	A509 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC		704,511,302	704,511,302												
1536	A510 EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y	MAQUIN Y EQUIPO MEDICO CIENTI		9,927,987,336	9,927,987,336												
1540	A511 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE Y		1,164,464,449	1,164,464,449												
1582	A51005 DEPRECIACION ACUMULADA	EQUIPO DE TRANSPORTE		341,050,002	341,050,002												
1635	A601 LICENCIAS	DEPRECIACION ACUMULADA		(8,847,800,806)	(11,400,804,631)							(2,552,903,824)					
A602	Programas Informaticos	LICENCIAS		601,603,503	601,603,503												
A603	Dominio Web																
1698	A60198 Amortizacion Acumulada	AMORTIZACION ACUMULADA		(550,661,354)	(551,486,574)							(825,320)					
1910	0	DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS			5,458,425,119												
2105	8101 BANCOS NACIONALES	BANCOS NACIONALES															
2115	8102 CORPORACIONES FINANCIERAS	CORPORACIONES FINANCIERAS		1,460,311,284	1,460,311,284												
2205	8201 PROVEEDORES NACIONALES	NACIONALES		7,854,409,527	7,855,039,092							629,565					
2320	8207 A CONTRATISTA	A CONTRATISTA															
2335	8209 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		4,066,508,848	4,066,370,058												
2360	8313 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGA		1,765,436,400	1,765,436,400												
8401	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO			94,016,846		94,016,846											
2365	8419 RETENCIONES EN LA FUENTE	RETENCION EN LA FUENTE TIMBRE		56,413,892	56,413,892												
2368	841918 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		4,804,390	4,804,390												
2370	8419181 RETENCIONES VALORES DE NOMINA	RETENCIONES VALORES DE NOMINA		223,273,062	223,415,618												
2380	8419182 RETENCIONES VALORES DE NOMINA	RETENCIONES VALORES DE NOMINA		255,840,523	255,840,523												
2505	8501 SALARIOS POR PAGAR	NOMINA POR PAGAR		499,501,868	499,503,868												
2510	8502 CESANTIAS CONSOLIDADAS	CESANTIAS CONSOLIDADAS		577,975,134	577,975,134												
2515	8503 INTERESES SOBRE CESANTIAS	INTERESES SOBRE CESANTIAS		67,404,303	67,404,303												
2520	8504 PRIMA DE SERVICIO S	PRIMA DE SERVICIOS		1,624,310	1,624,310												
2525	8505 VACACIONES CONSOLIDADAS	VACACIONES CONSOLIDADAS		400,836,573	400,836,573												
2535	8507 PENSIONES POR PAGAR	CUOTAS PARTES PENSIONES		1,118,500	1,118,500												
2605	8601 PARA COSTOS Y GASTOS	PARA COSTOS Y GASTOS		1,412,099,120	1,412,099,120												
2610	0	PARA OBLIGACIONES LABORALES															
2615	8401	PARA OBLIGACIONES FISCALES			411							(411)					
2655	8604 LITIGIOS	PARA CONTINGENCIAS		1,245,928,764	1,245,928,764												
2805	8804 DEPOSITOS RECIBIDOS	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS															
2815	8814 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS															
2820	8815 INGRESOS POR FACTURACION NO RADICADA	INGRESOS POR FACTURACION NO RADICADA															
				77,844,310,732	74,797,248,365		(8,405,197,371)							(94,016,846)	(94,016,846)	(94,016,846)	

Total impuesto diferido activo		
Total impuesto diferido pasivo		(94,016,846)
Sub-Total impuesto diferido neto		(94,016,846)
Perdidas Fiscales Renta y CREE		0
25%		
Perdidas Fiscales CREE		0
9%		
35%		
Sub-Total impuesto diferido neto		(94,016,846)
Impo Diferido Anterior		94,016,846
Cruce		Debito Credito
IMPOTO DIFERIDO (Resultado)		0
IMPOTO DIFERIDO (Activo) pasivo		0
Sumas iguales		0

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 acuerdo al decreto reglamentario 2420 y la sección 29 de NIIF Pymes.

El saldo de esta cuenta se encuentra conformado como se ve en la imagen anterior.

NOTA 16. CAPITAL SOCIAL

Al cierre del periodo 2023, **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 identificada 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 **2023** estas reservas no han sufrido ningun cambio.

RESERVAS	2023	2022
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

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 **\$6.338.706.669** al termino del periodo 2023, 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.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	2023	2022
Utilidad antes de Impuestos	6,338,706,669	4,137,650,800
Provision Impuesto de Renta	0	0
Utilidad Neta	6,338,706,669	4,137,650,800

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 término 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	2023	2022
Utilidades acumuladas	19,850,700,914	19,850,700,914
Total	19,850,700,914	19,850,700,914

Durante el año 2022 **CEDES LTDA**, distribuyo utilidades por valor de \$ **2.857.481.048** correspondientes al 50% 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 hasta **2023 CEDES LTDA**, ha distribuido desde 2008 un total de **\$8.950.786.881** 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
2023	\$ 2,068,825,400
TOTAL UTILIDADES DISTRIBUIDAS	\$ 8,950,786,881

DOCUMENTO	NOMBRE SOCIO	VALOR UTILIDAD X SOCIO
17805799	JUAN DESIDERIO MONROY TORO	688,522,068
17805899	JAIRO MANUEL TORO CUIEL	688,522,068
17807588	FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CUIEL	688,522,067
17950056	EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	688,522,068
40914281	ISABEL MARIA CUIEL DE LA HOZ	688,522,068
40914558	MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	688,522,068
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	688,522,068
57402687	CARMEN ROSA SCOTT CUIEL	688,522,068
57402976	SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO	688,522,068
72157732	JORGE MARTIN PIMIENTA PALACIO	688,522,068
84025061	JAIRO BRITO CUADRADO	688,522,067
8530474	JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	688,522,067
8668038	EFRAIN MONSALVO CABRERA	688,522,068
TOTAL		8,950,786,881

[60]

En las presente distribución de utilidades realizada sobre las utilidades correspondientes al año 2022 y decretadas en la asamblea de socios en el año 2023 donde se distribuyeron **\$2.068.825.400**, divididas entre los trece socios de esta entidad, cabe anotar que ese valor decretado en ese momento aun no ha sido pagado debido que no ha llegado recurso suficiente para realizar el respectivo pago.

CEDULA	PARTICIPANTES	VALOR
17805799	JUAN MONROY TORO	135,802,800.00
17805899	JAIRO MANUEL TORO CURIEL	135,802,800.00
17807588	FLORENTINO QUINTANA CURIEL	135,802,800.00
17950056	EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	135,802,800.00
40914281	ISABEL MARIA CURIEL DE LA HOZ	135,802,800.00
40914558	MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	135,802,800.00
40916859	SOL MERY QUINTANA PIMENTA	135,802,800.00
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	135,802,800.00
57402687	CARMEN ROSA SCOTT CURIEL	135,802,800.00
72157732	JORGE PIMENTA PALACIO	135,802,800.00
84025061	JAIRO BRITO CUADRADO	135,802,800.00
8530474	JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	135,802,800.00
8668038	EFRAIN MONSALVO CABRERA	135,802,800.00
TOTAL DEUDA		1,765,436,400.00

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 2023 no ha realizado nuevas valoraciones, por lo tanto no habido cambios por este concepto en las cifras del estado financiero.

SUPERAVIT POR REVALUACION	2023	2022
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	2023	2022	%
Unidad Funcional de Urgencias	5,608,071,226	3,777,853,856	10.75%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2,709,155,286	2,028,963,929	5.19%
Unidad Funcional de Hospitalizacion	10,007,047,173	10,212,960,154	19.18%
Unidad Funcional de Quirofanos y Salas de Parto	9,614,453,438	10,123,129,566	18.43%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	7,699,480,309	6,374,426,966	14.76%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	647,217,922	135,477,104	1.24%
Unidad Funcional de Mercadeo	11,038,525,103	10,917,424,705	21.16%
Unidad Funcional de Alta dependencia Obstetrica	5,021,879,774	2,319,012,503	9.63%
(-) Devoluciones en ventas	(170,537,467)	(1,191,727,273)	-0.33%
Total	52,175,292,764	44,697,521,510	100%

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 **73.53%** del ingreso total.

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. 000.00.**

En la vigencia **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.

Al cierre del periodo 2023 se llevaron a cabo algunos proyectos en las áreas de hospitalización, central de mezclas y consulta externa como se ve a continuación:

Se logró la compra de 200 sábanas hospitalarias y suplir las necesidades de los pisos y se disminuyó la escasez de estas.
Logramos la aprobación y renovación de la certificación de la central de mezclas en BPE de esteriles por 5 años más.
Apertura del área de Infusión de medicamentos, ubicado en el piso 4
Se logró el montaje y adecuación de 5 habitaciones prepagadas (habitaciones 211, 212, 213, 214 y 231) dotadas con equipos, mueblería necesaria para mejor satisfacción del paciente.
Ampliación de la consulta Externa: se logró habilitar dos (2) salas de espera y cinco (5) consultorios (urología, pediatría, neumología y cardiología, oftalmología y neurocirugía)
Se logró la instalación y puesta en marcha de 1 ascensor en el área de consulta externa.
Apertura y habilitación del área de TRANSICIÓN (cuenta con 10 sillones y sus respectivos atriles)

NOTA 22. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

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

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2023	2022	%
Rendimientos Financieros	12,564,776	44,632,419	1.90%
Descuentos Comerciales	89,875	0	0.01%
Arrendamientos	73,952,182	113,091,017	11.17%
Utilidad en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	43,740,000	0.00%
Recuperaciones	851,526	3,594,879	0.13%
Ingresos de Ejercicios Anteriores	574,363,614	1,244,450,991	86.78%
Diversos	21,859	16,770	0.00%
Total	661,843,832	1,449,526,076	100%

- **RENDIMIENTOS FINANCIEROS y DESCUENTOS COMERCIALES** este rubro asciende a la suma de **\$12.564.775.97** compuesto como se describe a continuación:

TERCERO	VALOR	CONCEPTO
BANCOLOMBIA NO.526-524378-91	\$12.237.945.56	Intereses generados en cuenta corriente en el periodo 2023.
DAVIVIENDA NO.236070090113	\$326.830.41	Intereses generados en cuenta de ahorros en el periodo 2023.

BIOLORE LTDA	\$89.875	Descuento comercial.
--------------	----------	----------------------

➤ **A RRENDAMIENTOS** refleja un monto de **\$73.952.182**, desglosados así:

ARRIENDO CONSULTORIOS CONSULTA EXTERNA		
CEDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
1121300139	MADELENE VALENCIA TRUJILLO	5,000,000
17805799	JUAN MONROY TORO	2,500,000
17807588	FLORENTINO QUINTANA CURIEL	2,500,000
17868104	LUIS ALFONSO ORTIZ FERNANDEZ	1,500,000
32738615	YIRA YISSELA GOMEZ GUERRA	5,000,000
36556375	YOLANDA MARINA PINEDO AMAYA	4,250,000
40914673	ZOBEIDA ELZABETH BRITO CAMPO	682,456
40916768	GELMIS BEATRIZ CURIEL COTES	3,750,000
40932760	JOHANNA CECILIA VALDEBLANQUEZ	3,000,000
40936527	AURA ESTHER ROMERO DELUQUE	3,000,000
40939965	VIVIAN RODRIGUEZ RODRIGUEZ	60,000
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	6,000,000
52417078	TANIA MEJIA GONZALEZ	539,653
56075830	MARIA ALEJANDRA MAESTRE CORDOBA	4,250,000
57402976	SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO	2,500,000
70126404	JOSE ANTONIO BONIVENTO DIAZ	428,053
730524	HERMAN AUGUSTO NASS CARVALLO	60,000
781372	GUSTAVO BUTRON	60,000
84029508	MANUEL ROMERO SUAREZ	2,512,500
84083885	JUAN CARLOS TONCEL SOLANO	3,000,000
84088578	ALONSO MANUEL CUELLO BARROS	650,000
8668038	EFRAIN MONSALVO CABRERA	2,510,000
8737750	CESAR VERDEZA GARAVITO	60,000
900361707-1	LABORATORIO CLINICO ISABEL CURIEL SA	10,000,000
	TOTAL	63,812,662

IPS FUSA SAS arrendamiento de bien inmueble hasta el mes de marzo de 2023, recibiendo un canon mensual por los valores descritos a continuación.

NIT	MES	VALOR
901300333-3 IPS FUSA SAS	ENERO	3,168,600.00
	FEBRERO	3,485,460.00
	MARZO	3,485,460.00
	TOTAL	10,139,520.00

- **RECUPERACIONES** de otros costos y gastos **\$851.526**; descuentos realizados a enfermeras por concepto de desaparición de sabanas.

NIT	TERCERO	VALOR
1001865551	ANDREA CAROLINA CERA PALACIO	56,666
1042448907	YIRA PAOLA CABRERA DUQUE	103,133
1043660351	MAROLIN YUSETH TOBIAS SALCEDO	56,666
1118834689	DIANDRA DAYANA SARMIENTO TORO	80,000
1118867226	ELIANA YAMILETH MEJIA SIERRA	43,000
1118874520	JOCELIN DIAZ RIVADENEIRA	43,000
1118875099	MARIA CECILIA LAURA MUÑOZ FUENTES	80,000
1192724045	DANGHELYS GIOANNA QUINTERO IPIAYU	45,000
1192774239	KENDRY PAOLA HERNANDEZ CAT AÑO	56,666
1193500144	HENRYS DAVID MORON REYNOSO	45,000
1006572613	KEHISSY YULIETH CEBALLOS PEREZ	61,625
1118827609	ANDREA PAOLA GUERRERO CONTRERAS	60,770
900428711-1	DANISH REFUGEE COUNCIL DRC PROGRAMME COL	120,000
	TOTAL RECUPERACIONES	851,526

- **INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** al final del periodo **2023** suman **\$574.385.473** distribuidos de la siguiente manera:

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO
1006582970	JOHAN ELIAS HURTADO FUENTES	25,000.00	Recuperacion de Gasto
1118851546	KATHERIN PAOLA REDONDO CASTRO	198,311.00	Recuperacion de Gasto
1118854118	BRETH SALAZAR VELASQUEZ	159,066.00	Recuperacion de Provisiones
800140949-6	CAFESALUD EPS	15,553,768.86	Recuperacion de Provisiones
800193989-8	CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	28,777,657.06	Recuperacion de Gasto
800250119-1	SALUDCOOP EPS	527,049,012.08	Recuperacion de Provisiones
8.42313E+11	WANDA ISABEL HIDALGO MORILLO	80,678.00	Recuperacion de Gasto
860002400-2	LA PREVISORA S.A COMP AÑA DE SEGUROS	2,520,121.00	Recuperacion de Provisiones
	DIVERSOS	21,859.00	Ajuste al Peso
	TOTAL	574,385,473.00	

- **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 Crédito Público. 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 incluya 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 2023.

NOTA 23. COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES

COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES	2023	2022	%
Unidad Funcional de Urgencias	3,351,831,218	2,675,890,952	10.12%
Unidad Funcional de Consulta Externa	1,909,717,355	1,704,492,794	5.76%
Unidad Funcional de Hospitalizacion	8,470,580,805	8,983,308,839	25.57%
Unidad Funcional de Quirofanos	6,525,540,224	5,450,997,769	19.70%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	2,899,937,573	1,037,657,326	8.75%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	582,624,181	593,040,321	1.76%
Unidad Funcional de Mercadeo	8,054,589,982	9,170,423,592	24.31%
Unidad Funcional de Alta dependencia Obstetrica	1,334,752,921	1,207,138,110	4.03%
Total	33,129,574,259	30,822,949,703	100%

Los costos operacionales antes descritos ascienden a la suma de **\$33.129.574.259** 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 2023 culmino con un valor de costos por **\$3.351.831.218** correspondiente a los costos de unidad móvil, Costos de personal y Honorarios entre otros con un equivalente al **10.12%** de los costos ordinarios, generando una variación significativa con respecto al año anterior.
- 2- **Unidad funcional de Consulta externa** registra un valor de **\$1.909.717.355** correspondiente a los costos de personal y honorarios entre otros con un equivalente al **5.76%** de los costos ordinarios.
- 3- **Unidad funcional de Hospitalizacion** con un valor de **\$8.470.580.805** correspondiente a los gastos de personal, honorarios, restaurante, lavandería entre otros con un equivalente al **25.57%** de los costos ordinarios, se genero una variación al alza con respecto al año anterior.
- 4- **Unidad funcional de Quirofanos** con un valor de **\$6.525.540.224** correspondiente a los gastos de personal y honorarios entre otros con un equivalente al **19.70%** de los costos ordinarios. Estos costos tuvieron un incremento significativo respecto a 2022.
- 5- **Unidad funcional de Apoyo Diagnostico** con un valor de **\$2.899.937.573** correspondiente a los Costos de personal, Honorarios e imagenologia y Laboratorio Clínico con un equivalente al **8.75%** los costos de esta unidad se incrementaron significativamente con respecto al año anterior lo que refleja que el apoyo de laboratorio e imagenologia es cada vez mayor para la consecución de las diferentes patologías.
- 6- **Unidad funcional de apoyo Terapeutico** con un valor de **\$582.624.181** correspondiente a los gastos de; sangre, personal y honorarios con un equivalente al **1.76%** de los costos ordinarios, decrecio significativamente con respecto a 2022.

7- Unidad funcional de Mercadeo con un valor de **\$8.054.589.982** 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 **24.31%** de los costos ordinarios.

8- Unidad funcional de Alta dependencia Obstetrica refleja unos costos por valor de **\$1.334.752.921** representados en costos de personal, honorarios y todo lo necesario para la prestación del servicio y atención óptima 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 unidad de mercadeo, hubo incremento en estas áreas debido a que los insumos, materiales y equipos utilizados cada vez resultan más costoso para la prestación del servicio.

NOTA 24. GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION

GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION	2023	2022	%
Beneficios a Empleados	2,556,824,324	1,996,827,912	20.05%
Honorarios	1,049,512,844	1,317,990,872	8.23%
Impuestos	834,301,537	1,030,568,162	6.54%
Arrendamientos	208,886,378	199,795,688	1.64%
Contribuciones y Afiliaciones	18,685,740	14,011,920	0.15%
Seguros	230,456,848	292,780,906	1.81%
Servicios	3,362,856,601	2,785,296,454	26.37%
Gastos Legales	4,898,739	30,819,144	0.04%
Mantenimiento y Reparacion	420,591,015	478,989,869	3.30%
Adecuacion e Instalacion	362,677,288	355,155,957	2.84%
Gastos de Viaje	17,249,900	13,414,110	0.14%
Depreciaciones	1,106,249,760	1,111,275,516	8.68%
Amortizaciones	80,621,415	92,218,105	0.63%
Diversos	448,070,196	462,038,144	3.51%
Deterioro del Valor de los Activos	2,049,421,912	647,973,239	16.07%
Total	12,751,304,497	10,829,155,998	100%

Los gastos de administración están descritos anteriormente con un valor total de **\$12.751.304.912** los que reflejan el gasto administrativo y algunos servicios asistenciales siendo los mas significativos el rubro de **Servicios** con **\$3.362.856.601** equivalente al **26.37%**, **Beneficios a empleados** con un valor de **\$2.556.824.324** equivalente al **20.05%**, **Honorarios** por valor de **\$1.049.512.844** con el **8.23%** y las depreciaciones del valor de los activos con un valor de **\$2.049.421.913** equivalente al **16.07%**.

A continuación se realiza un desglose del rubro más significativo en los gastos de administración como son los **Gastos por concepto de Servicios**.

51350501	ASEO Y VIGILANCIA	Valor
1129511176	LENIS JOHANA CABARCA RETAMOZO	800,000
17807391	ADALCIMENESTONCEL MARTINEZ	1,080,000
819000939-1	INTERASEO S.A. E.S.P	19,763,380
860523408-6	SEGURIDAD NAPOLES	331,656,832
900008662-7	POWER SERVICES LTDA	1,103,111,664
901090024-1	MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA EN GENERAL ECUCLILIMP	3,915,966
	GASTOS MENORES	665,000
		1,460,992,842
51351001	TEMPORALES	Valor
1118838967	ANTHONY NELL ANGULO HERNANDEZ	7,500,000
1118841730	NILSON JOSE MUÑOZ MANJARRES	2,060,000
1118848890	KEILIN BETTIN CORTES	4,200,000
1122808000	LUZ ANGELES MARULANDA RANGEL	2,169,100
1129512531	DEIVIS DAVID ALBINO BUELVAS	800,000
40983076	KETTYS POLO LAMBIS	4,000,000
	GASTOS MENORES	440,000
		21,169,100
51351501	ASISTENCIA TECNICA	Valor
1118863549	LUISA MARIELEN PICO MIRANDA	464,000
3745618	MIGUEL BLANCH VELEZ	6,500,000
57297134	JULIE VILLANUEVA COBA	816,666
63506308	GLADYS PATRICIA GARCIA CARVAJAL	5,800,000
84075581	CARLOS EDUARDO BUSTAMANTE MANGAS	7,225,544
900475130-2	ERC ENERGIAS RENOVABLES DE COLOMBIA LTDA	6,500,000
900895139-1	PROFEX SD S.A.S	3,711,875
901402281-7	TAXXA SAS	1,220,000
901690742-4	PROFEX COLOMBIA S.A.S	8,632,548
	GASTOS MENORES	811,000
		41,681,633
51352501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	Valor
1082936044	JULIO CESAR BULA LIZCANO	1,300,000
1118812810	DARWIN RIOS LOPEZ	130,000
825001677-3	AVANZADAS SOLUCIONES ACUADECTO Y ALCANTARRILLO S.A	51,784,837
85457961	HERNAN ENRIQUE BULA HOYOS	2,430,000
901700507-4	AQUALIA RIOHACHA SAS ESP	55,243,410
		110,888,247
51353001	ENERGIA ELECTRICA CLINICA	
901380930-2	AIR-E S.A.S.E.S.P	1,519,488,120
51353003	ENERGIA ELECTRICA CENTRO PROMOCION Y PREVENCION	
901380930-2	AIR-E S.A.S.E.S.P	1,510,360
	ENERGIA ELECTRICA CENTRO PROMOCION Y PREVENCION	
		1,520,998,480

51353501	TELEFONO	Valor
800153993-7	COMCEL GSM	10,295,988
830058677-7	IFX NET WORKS COLOMBIA S.A.S.	26,655,604
830114921-1	COLOMBIA MOVIL S.A	2,821,500
830122566-1	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	33,073,919
		72,847,011
51354001	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	Valor
1143246218	BRYAN MANUEL ALVARINO RUEDA	100,000
27028398	NEREIDA PARODIS PALMERA	300,000
860512330-3	SERVIENTREGA S.A	309,050
		709,050
51354501	TELEVISION POR SUSCRIPCION	Valor
800153993-7	COMCEL GSM	373,110
804006915-8	ST V NET S.A.S.	1,700,000
		2,073,110
51355001	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	Valor
1118803831	EDWING BERTYS IGUARAN	130,000
17807391	ADALCIMENES TONCEL MARTINEZ	250,000
17808006	MILCIADES AVELINO PALACIOS LOPEZ	718,000
17973164	ENEMISLO RAFAEL MOLINA GOMEZ	150,000
27028398	NEREIDA PARODIS PALMERA	400,000
72200574	CARLOS JULIO POLO LEMUS	130,000
800036052-0	TRANSPORTES CHEVALIER	336,000
800060828-1	TRASPOTADORA UNIVERSALLT DA	9,121,500
800185306-4	ENVIA- MENSAJERIA Y MERCANCIAS	558,200
800251569-7	INTER RAPIDISIMO S.A	260,900
84033038	JOSE GREGORIO BAQUERO VILLAR	239,434
860512330-3	SERVIENTREGA S.A	8,045,831
901419967-5	TU CARGA JS SAS	1,200,000
901470841-1	LOGISCARS S.A.S	500,000
	GASTOS MENORES	586,100
		22,625,965
51355501	GAS	Valor
892115036-6	GASES DE LA GUAJIRA S.A	87,626,315
51356001	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	Valor
40912520	ROSA LOPEZ ARREDONDO	900,000
825000635-1	FUNDACION PROGUAJIRA - GUAJIRA STEREO	2,428,800
900270026-3	GAMEZ EDITORES S.A.S	2,426,000
901287328-0	AGENCIA DE MARKETING Y DESARROLLO DIGITAL CACTUSS	15,126,048
	GASTOS MENORES	364,000
		21,244,848
	[73]	
	GRAN TOTAL SERVICIOS	3,362,856,601

Notas a los Estados Financieros

El valor de los gastos de Administracion reflejan para **2023** 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 2023 comprende lo siguiente:

OTROS GASTOS	2023	2022	%
Gastos Financieros	46,193,901	57,227,150	8%
Gastos Diversos	568,357,270	300,063,935	92%
Total	614,551,171	357,291,085	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 **\$46.193.901** equivalente al **8%** de los otros egresos ordinarios.

GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	
BANCO DE BOGOTA	7,466,730.36
DAVIVIENDA	1,650,479.50
BANCOLOMBIA	29,462,034.04
TLC MEDICAL S.A.S	15,800.00
DISTRIBUCIONES CLINICAS DE LA COSTA SAS	15,800.00
	38,610,843.90
SEGUROS LEASING	
BANCO DE OCCIDENTE	3,582,227.00
INTERES CORRIENTE	
BANCO DE BOGOTA	2,925.00
BANCOLOMBIA	3,389,372.91
	3,392,297.91
INTERESES POR MORA	
SALUD TOTAL EPS S.A	19,300.00
PORVENIR	127,800.00
COLFONDOS	6,700.00
PROTECCION	16,500.00
EPS SANIT AS S. A	22,100.00
COOMEVA EPS	84,100.00
MUTUAL "SER"	200.00
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-I	700.00
DUSAKAWI EPSI	1,100.00
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	5,144.00
ANAS WAYUU E.P.S.I	1,300.00
BANCO DE OCCIDENTE	59,230.00
SEGURO DE VIDA SURAMERICANA S.A	31,400.00
COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	53,900.00
MUNICIPIO DE RIOHACHA	34,000.00
NUEVA EPS	11,400.00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	500.00
COLPENSIONES	129,258.19
CAJACOPI EPS S.A.S	3,100.00
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	800.00
INTERESES POR MORA	608,532.19
	46,193,901.00

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 en el año por concepto de litigios, **\$568.357.270** equivalente al **92%** de los otros gastos ordinarios.

COSTAS Y PROCESOS JUDICIALES	
00007	1,396,100.00
00007	328,500.00
00007	328,500.00
00007	200,100.00
00007	30,723,070.00
00007	350,000,000.00
00007	185,000,000.00
CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	567,976,270.00
MUNICIPIO DE RIOHACHA	381,000.00
GRAN TOTAL	568,357,270.00

NOTA 26. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

PROVISION DE IMPUESTOS	2023	2022	%
Impuesto a las Ganancias	0	0	0%
Total	-	-	0%

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 la nota No.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"> • Demostrar 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. • Demostrar que la mayor cantidad de los ingresos provienen del desarrollo de actividades industriales, agropecuarias, comerciales, turismo o salud.

 **15%**
del empleo directo del promedio de los dos últimos años*



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 2023 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 **2023** 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 RÍOS DE LA HOZ
Revisor Fiscal