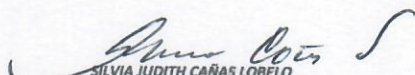


ACTIVO		2024	2023
ACTIVO CORRIENTE			
A1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4,170,446,807	\$ 879,060,094
A101	Caja	\$ 1,040,000	\$ 6,615,570
A102	Bancos	\$ 4,148,239,598	\$ 799,220,688
A104	Cuentas De Ahorro	\$ 21,167,209	\$ 73,223,836
A2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA Y DE PATRIMONIO	\$ 408,870,899	\$ 408,870,899
A201 A295	Inversiones Hasta El Vencimiento	\$ 408,870,899	\$ 408,870,899
A3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 33,296,550,693	\$ 33,062,594,576
A302	Deudores Nacionales Facturacion Radicada	\$ 40,314,352,081	\$ 40,035,793,912
A308	Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	\$ 5,752,885	\$ 8,121,966
A310	Deudores Varios	\$ 735,619,792	\$ 72,261,946
A311	Deudas De Dificil Cobro	\$ 1,398,230,374	\$ 2,049,421,913
A316	Deterioro Deudores	\$ (9,029,627,050)	\$ (9,029,627,050)
A317	Recaudos Por Aplicar (Cr)	\$ (127,777,389)	\$ (73,378,111)
A4	INVENTARIO	\$ 4,114,006,739	\$ 1,809,647,810
A402	Medicamentos	\$ 1,641,066,083	\$ 761,645,981
A403	Materiales Medico Quirurgicos	\$ 1,916,042,237	\$ 941,778,095
A404	Materiales Reactivos Y Laboratorio	\$ 363,183,092	\$ 84,905,691
A407	Materiales Para Imagenologia	\$ 30,196,953	\$ 15,044,739
A409	Anticipos Inventarios	\$ 163,518,374	\$ 6,273,304
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 41,989,875,138	\$ 36,160,173,379
ACTIVO NO CORRIENTE			
A5	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	\$ 20,574,621,482	\$ 21,260,788,774
A502	Terrenos	\$ 1,935,069,348	\$ 1,935,069,348
A503	Construcciones En Curso	\$ 3,373,012,297	\$ 3,166,685,513
A505	Construcciones Y Edificaciones	\$ 11,568,787,466	\$ 11,624,937,926
A506	Maquinaria Y Equipo	\$ 1,210,288,828	\$ 1,147,571,537
A507	Equipo De Oficina	\$ 98,100,968	\$ 96,412,168
A508	Equipo De Computacion Y Comunicacion	\$ 721,970,005	\$ 704,511,302
A509	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	\$ 10,030,057,497	\$ 9,927,987,336
A510	Equipo De Hotelaria, Restaurante Y Cafeteria	\$ 1,166,204,149	\$ 1,164,464,449
A511	Flota Y Equipo De Transporte	\$ 341,050,002	\$ 341,050,002
A512	Anticipos En Adquisiciones Ppe	\$ 108,614,493	\$ -
A592	Depreciacion Acumulada	\$ (9,978,533,571)	\$ (8,847,900,806)
A6	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	\$ 4,260,632	\$ 50,942,149
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	\$ (597,342,871)	\$ (550,661,354)
A7	ACTIVOS FISCALES	\$ 417,766,517	\$ 384,845,575
A701	Activos Fiscales	\$ 417,766,517	\$ 384,845,575
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 20,996,648,631	\$ 21,696,576,498
TOTAL ACTIVO		\$ 62,986,523,769	\$ 57,856,749,877


SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO
C.C 57.402.976 expedida en Fundacion
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.


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

		2024	2023
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
B1	PASIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -
B101	Bancos Nacionales	\$ -	\$ -
B2	PROVEEDORES Y ACREEDORES COMERCIALES	\$ 10,853,714,527	\$ 13,686,414,775
B201	Proveedores Nacionales	\$ 5,648,722,840	\$ 7,854,409,527
B209	Costos Y Gastos Por Pagar	\$ 3,439,555,287	\$ 4,066,568,848
B213	Dividendos O Participaciones Por Pagar	\$ 1,765,436,400	\$ 1,765,436,400
B3	PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 502,732,311	\$ 479,113,585
B311	Retenciones Y Aportes De Nomina	\$ 233,030,293	\$ 223,273,062
B313	Acreedores Varios	\$ 269,702,018	\$ 255,840,523
B4	PASIVOS FISCALES	\$ 231,821,019	\$ 155,235,540
B402	Impuesto A Las Ganancias Diferido	\$ 94,017,257	\$ 94,017,257
B419	Retenciones En La Fuente	\$ 137,803,762	\$ 61,218,283
B5	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1,585,116,060	\$ 1,548,457,787
B501	Salarios Por Pagar	\$ 534,023,364	\$ 499,503,868
B502	Cesantias Consolidadas	\$ 560,007,577	\$ 577,975,134
B503	Intereses Sobre Cesantias	\$ 64,917,202	\$ 67,404,303
B504	Prima De Servicios	\$ 951,500	\$ 1,624,310
B505	Vacaciones Consolidadas	\$ 423,708,417	\$ 400,836,572
B507	Pensiones Por Pagar	\$ 1,508,000	\$ 1,113,600
B6	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 1,196,186,791	\$ 2,658,027,884
B601	Para Costos Y Gastos	\$ -	\$ 1,412,099,120
B604	Litigios	\$ 1,196,186,791	\$ 1,245,928,764
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 14,369,570,708	\$ 18,527,249,571
PASIVO NO CORRIENTE			
B1	PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1,595,888,617	\$ 1,460,311,284
B102	Corporaciones Financieras	\$ 1,595,888,617	\$ 1,460,311,284
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1,595,888,617	\$ 1,460,311,284
	TOTAL PASIVO	\$ 15,965,459,325	\$ 19,987,560,855

VIGILADO SUPERSALUD

SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO

C.C 57.402.976 expedida en Fundacion
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.

EDELSIS B. 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 SITUACION FINANCIERA

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

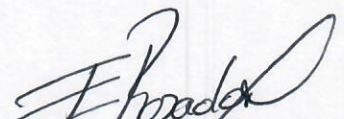
Expresado en pesos Colombianos

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	\$ 9,164,076,542	\$ 6,338,706,669
C601	Utilidad Del Ejercicio	\$ 9,164,076,542	\$ 6,338,706,669
C7	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 30,482,401,083	\$ 24,155,895,536
C701	Utilidades Acumuladas	\$ 30,482,401,083	\$ 24,155,895,536
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		\$ 47,021,064,444	\$ 37,869,189,023
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 62,986,523,769	\$ 57,856,749,877

VIGILADO SUPERVISADO


SILVIA JUDITH CAÑAS LOBEÑO
C.C 57.402.976 expedida en Fundación
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.


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

	2024	2023
D1 INGRESOS ORDINARIOS		
D101 Unidad Funcional De Urgencias	\$ 8,520,896,770	\$ 5,608,071,226
D102 Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 3,038,780,209	\$ 2,709,155,286
D103 Unidad Funcional De Hospitalización	\$ 15,249,425,858	\$ 10,007,047,173
D104 Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto	\$ 9,271,811,870	\$ 9,614,453,438
D105 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 7,239,952,202	\$ 7,699,480,309
D106 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	\$ 422,470,066	\$ 647,217,922
D107 Unidad Funcional De Mercadeo	\$ 7,593,985,911	\$ 11,038,525,103
D109 Und Func De Alta Dependencia Obstetrica	\$ 5,969,097,010	\$ 5,021,879,774
D175 (-) Devoluciones en ventas	\$ (1,001,118,812)	\$ (170,537,467)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 56,305,301,084	\$ 52,175,292,764
D2 Mas : Otros Ingresos no Ordinarios	\$ 1,793,619,332	\$ 661,843,832
D201 Rendimientos Financieros	\$ 24,572,935	\$ 12,654,651
D203 Arrendamientos	\$ 132,391,005	\$ 73,952,182
D204 Utilidad en venta de PPYEQ	\$ 110,000,000	\$ -
D205 Recuperaciones	\$ 1,177,059,002	\$ 851,526
D206 Indemnizaciones Compañía de Seguros	\$ 326,396,599	\$ -
D207 Ingresos De Ejercicios Anteriores	\$ 23,184,557	\$ 574,363,614
D208 Diversos	\$ 15,233	\$ 21,859
4 TOTAL INGRESOS	\$ 58,098,920,416	\$ 52,837,136,596
F1 COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES	\$ 30,211,123,158	\$ 33,129,574,259
F101 Unidad Funcional De Urgencias	\$ 3,627,389,449	\$ 3,351,831,218
F102 Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 2,172,330,129	\$ 1,909,717,355
F103 Unidad Funcional De Hospitalización	\$ 8,778,577,800	\$ 8,470,580,805
F104 Unidad Funcional De Quirofanos	\$ 6,286,390,362	\$ 6,525,540,224
F105 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 1,219,032,780	\$ 2,899,937,573
F106 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	\$ 534,172,171	\$ 582,624,181
F107 Unidad Funcional De Mercadeo	\$ 6,223,833,933	\$ 8,054,589,982
F109 Und Func De Alta Dependencia Obstetrica	\$ 1,369,396,534	\$ 1,334,752,921
UTILIDAD BRUTA OPERATIVA	\$ 27,887,797,258	\$ 19,707,562,337
E1 GASTOS ORDINARIOS DE ADMINSTRACION	\$ 17,937,217,149	\$ 12,751,304,497
E101 Beneficios A Empleados	\$ 2,472,528,116	\$ 2,556,824,324
E102 Honorarios	\$ 1,266,813,763	\$ 1,049,512,844
E103 Impuestos	\$ 837,968,949	\$ 834,301,537
E104 Arrendamientos	\$ 223,891,189	\$ 208,886,378
E105 Contribuciones Y Afiliaciones	\$ 20,875,627	\$ 18,685,740
E106 Seguros	\$ 255,420,203	\$ 230,456,848
E107 Servicios	\$ 3,830,448,543	\$ 3,362,856,601
E108 Gastos Legales	\$ 11,197,031	\$ 4,898,739
E109 Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 550,072,242	\$ 420,591,015
E110 Adecuacion E Instalacion	\$ 226,555,655	\$ 362,677,288
E111 Gastos De Viaje	\$ 11,897,007	\$ 17,249,900
E112 Depreciaciones	\$ 1,111,783,224	\$ 1,106,249,760
E113 Amortizaciones	\$ 46,681,517	\$ 80,621,415
E114 Diversos	\$ 309,474,794	\$ 448,070,196
E116 Deterioro Del Valor De Los Activos	\$ 6,761,609,290	\$ 2,049,421,913
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 9,950,580,109	\$ 6,956,257,840
E3 OTROS EGRESOS ORINARIOS		
Mas : Otros Gastos Ordinarios	\$ 786,503,566	\$ 617,551,171
E301 Financieros	\$ 100,394,144	\$ 46,193,901
E501 Perdida En Venta Y Retiro De Bienes	\$ -	\$ 3,000,000
E510 Gastos Diversos	\$ 686,109,422	\$ 568,357,270
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 9,164,076,542	\$ 6,338,706,669
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA	\$ 9,164,076,542	\$ 6,338,706,669

VERIFICADO SUPERVALUO

SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO

C.C 57.402.976 expedida en Fundacion
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.

EDELSIS B. ROSADO MARIJANDA

C.C 40.928.001 expedida en Riohacha
Contador Publico T.P. 95540 - T J.C.C.

MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

– NOTAS DE INFORMACION GENERAL CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA. – CLINICA 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 Notaría 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 Notaría 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. – CLINICA 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 (NCIF) aceptados en Colombia que, contemplan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el International Accounting Standard Board ("IASB") a 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 a 31 de diciembre de 2015. También, se requiere que la Gerencia de **CLINICA 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 **CLINICA CEDES LTDA.** a 31 de diciembre de 2024 de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se han producido en **CLINICA 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 **2024** se encuentran pendientes de aprobación por la respectiva Junta de Socios. No obstante, La Gerencia de **CLINICA CEDES LTDA.** entiende que dichas cuentas anuales serán aprobadas sin cambios significativos.

Teniendo en cuenta los argumentos antes mencionados, el Centro Diagnóstico de Especialistas **CLINICA CEDES LTDA.** Es una compañía constituida por capital Privado, por lo cual es 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 generalmente aceptadas 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 2024. La fecha de transición de adopción de las **NIIF DE PYMES** fué hasta el 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.

❖ Período

Los presentes Estados Financieros de **CLINICA CEDES LTDA.** cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Resultados por función terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los periodos a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

✓ Estado de Situación Financiera

CLINICA 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

CLINICA CEDES LTDA. Ha optado por presentar su estado de resultados separados y clasificados por función.

✓ NORMAS EFECTIVAS

La aplicación integral de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF), NIIF de Pymes en **CLINICA 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 2024 están reconocidas bajo la NIIF de Pymes del año 2015, es de precisar que por norma general, las políticas contables fijadas 31 de diciembre de 2018 deben ser aplicadas para preparar el balance del año 2024 y en todos los periodos siguientes, bajo este parámetro, **CLINICA 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 (NCIF) aceptados en Colombia, que contemplan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se detallan en las siguientes modificaciones, 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.

❖ Hechos posteriores

CLINICA 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 2024 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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 (NCIF) aceptados en Colombia, NIIF de Pymes en **CLINICA 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 Junta 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, lo cual está en el efecto de la compensación de los ajustes por inflación de la Propiedad, Planta y Equipo que venía de periodos anteriores a la vigencia 2006.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de **CLINICA CEDES LTDA.** Se detallan a continuación, las cuales 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 Flujo de Efectivo, **CLINICA CEDES LTDA** reconoce como Efectivo y Equivalente al Efectivo el dinero obtenido en el desarrollo de sus operaciones y las inversiones a 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 **CLINICA CEDES LTDA**, se compromete a adquirir o vender el activo. **CLINICA 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 **CLINICA CEDES LTDA** haya 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

CLINICA 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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, debido a que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo.

Las Cuentas por Cobrar en **CLINICA CEDES LTDA.** Se reconozcan y medirán al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, entonces se reconozcan 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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 doce (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 doce (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 **CLINICA CEDES LTDA.** esta medición no aplica en este sentido tacito de la norma, puesto que, 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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 la **CLINICA 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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, debido a 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 año 2017 por la Ley 1819 de 2016, estableciendo unas nuevas vidas útiles de acuerdo con los nuevos marcos normativos; los 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 Hotelería	10	10
Vehiculos	5	8

CLINICA 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.

CLINICA 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 la **CLINICA CEDES LTDA** Espera utilizarlos.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propieda, 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

CLINICA 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 **CLINICA CEDES LTDA** determina la clasificación de sus Pasivos Financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. A 31 de diciembre de 2023 y 2024, 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 **CLINICA CEDES LTDA** tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo

menos doce (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 **CLINICA CEDES LTDA.** 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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 **CLINICA 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. **CLINICA 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.

CLINICA 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 (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**

CLINICA CEDES LTDA. Reconoce el costo de todos los Beneficios a Empleados a los que éstos tengan derecho, como resultado de servicios prestados a la Empresa 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 **CLINICA 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 doce (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**

CLINICA CEDES LTDA. Incluye en el patrimonio las inversiones hechas por los propietarios de la Sociedad, 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.

❖ **Distribución de Utilidades**

La Distribución de Utilidades a los socios de **CLINICA CEDES LTDA** se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que las utilidades se aprueban por los socios; la ganancia neta es determinada con base en el promedio ponderado de derechos sociales durante el ejercicio y su distribución es aprobada en la Junta 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, unidad de alta dependencia obstétrica y unidad de cuidados intensivos neonatales y adultos, neto de descuentos, devoluciones e impuestos a las ventas. **CLINICA 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 la Empresa.

De acuerdo a lo indicado por Sección 23, es necesario reconocer los ingresos sobre base devengada. Lo anterior, implica reconocer las facturas realizadas y no radicadas ante el **ADRES** y las facturas **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, bien 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 y 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 **CLINICA 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 correspondiente obligación por cuotas de arrendamiento 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 la **CLINICA 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 **CLINICA CEDES LTDA.** Dentro de estas partidas se pueden encontrar los costos rechazados de la glosa realizada por **ADRES**, los salarios, depreciaciones, amortizaciones, entre otros, lo que representa una salida o disminución de los Activos, bien 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 **CLINICA CEDES LTDA** así mismo la partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

❖ **Agrupación de Partidas**

Determinadas partidas del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultados Integrales, de las partidas del Patrimonio Neto y del Estado de Flujo de Efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, 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 2024-2023

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

	2024	2023		2024	2023
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivos y Equivalentes de Efectivo (Nota 1)	4,170,446,807	879,060,094	Pasivos Financieros (Nota 8)	-	-
Instrumentos financieros de deuda y de patrimonio (Nota 2)	408,870,899	408,870,899	Proveedores Y Acreedores Comerciales (Nota 9)	10,853,714,527	13,686,414,775
Cuentas por cobrar y otras CM por Cobrar (Nota 3)	33,296,550,693	33,062,594,576	Pasivos no financieros (Nota 10)	502,732,311	479,113,585
Inventarios (Nota 4)	4,114,006,739	1,809,647,810	Pasivos Fiscales (Nota 11)	231,821,019	155,235,540
			Pasivos por Beneficios a Empleados (Nota 12)	1,585,116,060	1,548,457,787
			Pasivos Estimados y Provisiones (Nota 13)	1,196,186,791	2,658,027,884
Total del Activo Corriente	41,989,875,138	36,160,173,379	Total del Pasivo Corriente	14,369,570,708	18,527,249,571
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Bienes de uso (PP y E) (Nota 5)	20,574,621,482	21,260,788,774	Pasivos financieros a largo plazo (Nota 14)	1,595,888,617	1,460,311,284
Activos intangibles distintos a la plusvalía (Nota 6)	4,260,632	50,942,149	Impuestos, Gravámenes y Tasas (Nota 15)		
Activos Fiscales (Nota 7)	417,766,517	384,845,575			
Total del Activo No Corriente	20,996,648,631	21,696,576,498	Total Pasivo No corriente	1,595,888,617	1,460,311,284
Total del Activo	62,986,523,769	57,856,749,877	Total del Pasivo	15,965,459,325	19,987,560,855
			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)	9,164,076,542	6,338,706,669
			Resultado de Ejercicios Anteriores (Nota 19)	30,482,401,083	24,155,895,535
			Superávit por Revaluación (Nota 20)	5,458,425,115	5,458,425,115
			Total del Patrimonio	47,021,064,444	37,869,189,022
			Total Pasivo y Patrimonio	62,986,523,769	57,856,749,877

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023

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

INGRESOS	2024	2023
Ingresos de Operaciones Ordinarias (Notas 21)	56,305,301,084	52,175,292,764
Otros Ingresos No Ordinarios (Notas 22)	1,793,619,332	661,843,832
Total Ingresos Ordinarios	58,098,920,416	52,837,136,596
Costos ordinarios Operacionales (Notas 23)	30,211,123,158	33,129,574,259
Utilidad Bruta Operativa	27,887,797,258	19,707,562,337
Gastos Ordinarios de administración (Notas 24)	17,937,217,149	12,751,304,497
Utilidad Operacional	9,950,580,109	6,956,257,840
Otros egresos ordinarios (Notas 25)	786,503,566	617,551,171
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	9,164,076,542	6,338,706,669
Impuesto a las Ganancias (Notas 26)	-	-
Utilidad del Ejercicio Neta	9,164,076,542	6,338,706,669

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Efectivo y los Equivalentes de Efectivo a 31 de diciembre de 2024, está integrado por los saldos obtenidos en moneda funcional, tanto en caja como en bancos de uso particular de **CLINICA CEDES LTDA.**, a través de las cuentas corrientes y de ahorro abiertas en las entidades bancarias; el efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el Estado de Situación Financiera en la sección de los Activos Corrientes como se enuncian a continuación:

EFFECTIVO	2024	2023	%
CAJA	1,040,000	6,615,570	
Caja General	1,040,000	6,615,570	0.0%
BANCOS	4,148,239,598	451,159,367	
Bancolombia	2,247,540,832	377,322,937	53.9%
Bancolombia - Fiducia	1,696,010,920	0	40.7%
Banco de Bogota	204,687,846	73,836,430	4.9%
CUENTAS DE AHORRO	21,167,209	296,538,891	
Davivienda	21,167,209	296,538,891	0.5%
Total	\$4,170,446,807	\$754,313,828	100%

- ❖ En Caja General al cierre del periodo gravable se reflejo un saldo de **\$1.040.000**, equivalente al **0.01%** del efectivo de la entidad, correspondiente 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.
- **CLINICA CEDES LTDA.** posee cuentas corrientes en diferentes entidades financieras como Bancolombia y Banco de Bogota, a diciembre 31 de 2024 refleja los siguientes saldos.

ENTIDAD FINANCIERA	2024	2023	%
Bancolombia - Cta corriente No.526.524378-91	2,242,687,953	768,623,528	54.1%
Bancolombia - Cta corriente No.526.908288-24	4,852,879	8,363,518	0.1%
Bancolombia - Cta Fiducia No.526-002000-795	1,696,010,920	-	40.9%
Banco de Bogota - Cta corriente No.530-05109-3	204,687,846	22,233,642	4.9%
Total	4,148,239,598	799,220,688	100%

El valor reflejado en cuentas corrientes corresponde a un **99.94%** del efectivo total de la organización denominados en pesos colombianos de libre disponibilidad, es de resaltar que, las siguientes cuentas reflejan rendimiento financiero:

Entidad Bancaria	Cuenta	Rendimiento
Bancolombia cta cte	#526-5243789-91	\$9.957.502,82
Bancolombia Fiducia	#526-002000-795	\$13.499.501,47

La Clínica en el mes de octubre realizó apertura en una cuenta de FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO FIDUCUENTA FIDUCIARIA BANCOLOMBIA, la cual generó durante los últimos tres (3) meses de la vigencia 2024 unos rendimientos financieros significativos.

- **CLINICA CEDES LTDA.** tiene una cuenta de ahorros en Banco Davivienda, la cual registra un saldo por valor de **\$21.167.209.00** correspondiente al **0.5%** del total del Efectivo.
 - a. Son recursos obtenidos por las cuotas moderadoras, copagos, atenciones y procedimientos a particulares, además, refleja los dineros consignados por la Clinica de medicina prepagada a Colsanitas S.A., los cuales son base para la ejecución de gastos, costos, entre otros.
 - b. En este periodo genero un ingreso por concepto de intereses por valor de:

Entidad Bancaria	Cuenta	Rendimiento
Davivienda	#2360-7009-0113	\$176.892,40

NOTA 2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA Y DE PATRIMONIO

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

INVERSIONES	2024	2023	%
Coomeva Eps (Acciones)	402,407,130	402,407,130	98.4%
Bancoomeva (Bonos)	6,463,769	6,463,769	1.6%
Total	\$408,870,899	\$408,870,899	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 **CLINICA 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	2024	2023	%
800251440-6	EPS SANITAS S. A	8,168,871,372	5,257,885,914	20.26%
900156264-2	NUEVA EPS	4,332,728,309	1,613,863,517	10.75%
800130907-4	SALUD TOTAL EPS S.A	3,923,775,620	1,672,759,975	9.73%
839000495-6	ANAS WAYUU E.P.S.I	2,533,251,388	3,392,171,428	6.28%
860078828-7	COLSANITAS S.A	2,205,184,484	1,967,781,388	5.47%
900226715-3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2,028,318,608	2,758,388,643	5.03%
892115006-5	COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FA	1,970,059,956	5,034,205,406	4.89%
901543211-6	CAJA COPI EPS S.A.S	1,913,842,920	5,496,472,254	4.75%
901037916-1	ADRES-ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS	1,780,006,820	1,552,261,079	4.42%
901543761-5	EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	1,709,684,798	1,585,748,606	4.24%
817001773-3	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-I	1,563,002,004	0	3.88%
860002400-2	LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	950,958,878	0	2.36%
830053105-3	FID PAT AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISOR	867,109,547	0	2.15%
824001398-1	DUSAKAWI EPSI	859,756,751	1,170,141,786	2.13%
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	0	1,258,458,742	0.00%
890102768-5	ORGANIZACIÓN CLÍNICA GENERAL DEL NORTE	0	1,180,463,562	0.00%
860037013-6	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A	0	1,063,660,224	0.00%
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,507,800,628	5,031,531,390	13.66%
	Total	\$40,314,352,082	40,035,793,914	100%

Con respecto al año anterior la cartera presentó un incremento del **0.7%**, lo que resulta no muy significativo, sin embargo, a pesar de estar en constante recaudo, cada vez se hace mas difícil el cobro de los dineros adeudados por las diferentes EAPB, las cuales a menudo 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 **\$40.314.352.081** mostrando un aumento del **0.7%** referente al año inmediatamente anterior como se indico anteriormente.

En el cuadro adjunto se observa el comportamiento de cada uno de los clientes y los valores que nos adeudan a la fecha, siendo los más significativos **EPS SANITAS S.A.** con **\$8.168.871.372** equivalente a **20.26%** de la cartera, en ese mismo orden se encuentra, **NUEVA EPS S.A.** con un valor de **\$4.332.728.309** equivalente al **10.75%** del total de la misma. 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 la 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 cartera presenta un deterioro al cierre del ejercicio el cual fue calculado de acuerdo al procedimiento establecido en la política de la institución, igualmente para el año 2024 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 es necesario, se realiza con corte a Junio del respectivo año. El siguiente es el movimiento de la cuenta de deterioro del año 2024.

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

NIT	DETERIORO DE DEUDORES	2024	2023	%
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%
805000427-1	COOMEVA EPS	-636,836,962	-636,836,962	-7.05%
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	-612,355,234	-612,355,234	-6.78%
900226715-3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	-594,644,594	0	-6.59%
892115006-5	COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FA	-435,919,140	-1,010,597,842	-4.83%
899999026-0	CAPRECOM EPS	-388,387,344	-388,387,344	-4.30%
860037013-6	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	-344,745,395	-344,745,395	-3.82%
900462447-5	CONSORCIO SAYP 2011	-237,410,049	-237,410,049	-2.63%
800140974-0	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA	-210,216,274	-210,216,274	-2.33%
900047282-8	FIDU-FOSYGA	-190,700,765	-190,700,765	-2.11%
830074184-5	SALUD VIDA EPS	-178,666,214	-178,666,214	-1.98%
890903407-9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	-160,907,870	-160,907,870	-1.78%
800193989-8	CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTD	-153,826,984	-153,826,984	-1.70%
824001398-1	DUSAKAWI EPSI	0	-143,990,793	0.00%
OTROS DEUDORES		-1,803,700,333	-1,679,675,432	-19.98%
Total		-9,029,627,050	-9,029,627,050	-100%

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 2024 se encuentran 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.

EMPRESA	DES. CONTRATO	VR. EMPRESA	VR. PROCEDIMIENTO	PORCENTAJE
ADRES-ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	ASEGURADORA DIFERENCIAL	2	16,817,859	0.43%
	ASEGURADORA INTEGRAL	244	246,233,961	6.32%
ANAS WAYUU EPSI	CONTRIBUTIVO	74	36,452,046	0.94%
	COVID-19	8	701,616	0.02%
	SUBSIDIADO	623	494,599,900	12.69%
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA- AIC-EPS INDIGENA	CONTRIBUTIVO	35	9,277,195	0.24%
	COVID-19	2	161,664	0.00%
	SUBSIDIADO	382	141,036,561	3.62%
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A	RIESGOS PROFESIONALES	1	12,201,003	0.31%
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	ASEGURADORA DIFERENCIAL	2	494,580	0.01%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR CAJACOP EPS S.A.S.	CONTRIBUTIVO	2	10,388,459	0.27%
CENTRO DE CIRUGIA AMBULATORIA IPS S.A.S. - CECAM	SUBSIDIADO	12	108,910,324	2.80%
	CONTRIBUTIVO	2	1,406,105	0.04%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S.A.	PREPAGADA	1	12,342,680	0.32%
COLSANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	BANCO DE LA REPUBLICA	1	680,965	0.02%
	CERREJON	103	54,829,690	1.41%
	CONTRIBUTIVO	11	10,610,488	0.27%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	ASEGURADORA DIFERENCIAL	1	1,010,820	0.03%
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A	ASEGURADORA DIFERENCIAL	7	2,477,160	0.06%
	ASEGURADORA INTEGRAL	10	3,373,850	0.09%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	ORO	1	75,204	0.00%
	ORO PLUS	1	41,600	0.00%
	PLATA JOVEN	1	196,206	0.01%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	SUBSIDIADO	1	130,873,501	3.36%
DUSAKAWI EPSI	CONTRIBUTIVO	7	5,632,439	0.14%
	SUBSIDIADO	31	58,151,068	1.49%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S.A.S	CONTRIBUTIVO	1	244,379	0.01%
	SUBSIDIADO	1	93,479	0.00%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S. EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION	CONTRIBUTIVO	1094	683,375,024	17.54%
	COVID19	27	2,191,632	0.06%
	SUBSIDIADO	552	401,437,853	10.30%
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	CONTRIBUTIVO	1	10,486,621	0.27%
	SUBSIDIADO	28	145,074,500	3.72%
EPS SURAMERICANA S.A. - EPS SURA	CONTRIBUTIVO	1	1,324,000	0.03%
	SUBSIDIADO	1	170,500	0.00%
FIDECOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A	CONTRIBUTIVO	1073	394,784,648	10.13%
IPS FUSA S.A.S.	COVID-19	5	404,160	0.01%
	EVENTO	2	832,505	0.02%
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	ASEGURADORA DIFERENCIAL	118	88,195,933	2.26%
	ASEGURADORA INTEGRAL	29	68,899,440	1.77%
	POLIZA ESTUDIANTEL	1	183,500	0.00%
MUTUAL SER E.S.S. EPS-S	SUBSIDIADO	1	349,200	0.01%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	CONTRIBUTIVO	131	161,936,520	4.16%
	COVID-19	2	161,664	0.00%
	SUBSIDIADO	33	249,104,323	6.39%
PARTICULAR	CIRUGIA BARIATRICA	1	12,000,000	0.31%
	CIRUGIA ESTETICA	8	17,687,000	0.45%
	PARTICULAR	10	7,359,760	0.19%
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	RIESGOS PROFESIONALES	1	308,266	0.01%
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO. 8	CONTRATO	30	4,149,583	0.11%
	CONTRIBUTIVO	285	91,947,451	2.36%
SALUD TOTAL EPS-S S.A.	COVID-19	2	161,664	0.00%
	SUBSIDIADO	215	125,975,261	3.23%
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE LA GUAJIRA	VINCULADO	3	18,197,360	0.47%
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	ASEGURADORA DIFERENCIAL	8	14,000,003	0.36%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S. A.	ARL	32	11,491,138	0.29%
	PREPAGADA	1	182,324	0.00%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	ASEGURADORA DIFERENCIAL	14	11,827,210	0.30%
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE- SENA	CONTRIBUTIVO	6	9,939,884	0.26%
VIVA 1A IPS S.A.	CONTRIBUTIVO	1	160,800	0.00%
	SUBSIDIADO	4	2,613,100	0.07%
TOTAL GENERAL		5287	3,896,227,629	100.00%

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 **CLINICA 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 sobre estos elementos debido a que, el valor neto de realización de los inventarios es superior a nuestro valor en libros, por la alta rotación de este.

A 31 de diciembre de 2024 el importe total en libros de los Inventarios, según la clasificación que respecta a **CLINICA CEDES LTDA.**, se componen de la siguiente forma:

INVENTARIO	2024	2023	%
Medicamentos	1,641,066,083	761,645,981	39.89%
Materiales medico quirúrgicos	1,916,042,237	941,778,095	46.57%
Materiales Reactivos y de Laboratorio	363,183,092	84,905,691	8.83%
Materiales para Imagenología	30,196,953	15,044,739	0.73%
Anticipos compra de Inventarios	163,518,374	6,273,304	3.97%
Total	4,114,006,739	1,809,647,810	100%

Todos lo elementos que hacen parte del Inventario de **CLINICA CEDES LTDA.** son necesarios, útiles y proporcionales para su uso 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. El incremento con respecto al año anterior es significativo, debido a compras realizadas para cubrir las necesidades de los primeros meses del año entrante y que normalmente al inicio del mismo, puede haber escasez y alza en estos elementos de primera necesidad en el área asistencial.

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. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo esta reconocida a su costo histórico, a su vez, **CLINICA CEDES LTDA.** anualmente no reconoce valores residuales sobre los valores que tienen cada uno de los activos al final de su vida útil, la estimación de dichos activos depreciados tienen un valor cero (0). Posteriormente, se valúan a costo histórico algunos y otros a su costo revaluado menos las depreciaciones y cualquier deterioro que tenga registrado el bien, con el fin de cumplir las exigencias normativas.

El movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo por los años finalizados el 31 de diciembre de **2024** y **2023**, comprende principalmente activos relacionados con **CLINICA CEDES LTDA.** Como; ambulancias, maquinaria y equipo médico científico relacionado con la prestación del servicio.

La Propiedad, Planta y Equipo al cierre de esta vigencia presenta una disminución debido al aumento considerable de la Depreciación Acumulada en comparación con la vigencia anterior. Además, se vendió un bien inmueble por la suma de **\$260.000.000**, se invirtió en construcciones en curso, maquinaria y equipo, maquinaria y equipo médico científico. También, se encuentran anticipos en adquisiciones de propiedad, planta y equipo.

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.

CLINICA 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 a 31 de diciembre de **2024** y **2023**, fue de **COP\$1.111.783.224** y **COP\$1.106.249.760** (en valores nominales).

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-Cientifico	Eq. Hoteleria, Restaurante y Cafeteria	Flota y Eq. Transportes	Total
Año 2023											
Costo	-	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	-	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
Al 31 de diciembre de 2023											
Adiciones	108,614,494	0	206,326,784	0	62,717,291	1,688,800	17,458,703	101,230,161	1,739,700	0	499,775,933
Retiros costo	-	0	0	56,150,460	0	0	0	0	0	-	56,150,460
Depreciación del año	0	0	0	138,458,149	71,802,694	8,257,914	26,089,482	788,352,159	88,520,492	8,311,875	1,129,792,765
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 2024											
Costo	108,614,494	1,935,069,348	3,373,012,297	11,568,787,466	1,210,288,828	98,100,968	721,970,005	10,030,057,497	1,166,204,149	341,050,002	30,553,155,053
Depreciación Acumulada	-	0	0	780,674,562	884,766,365	63,583,653	606,464,515	6,451,934,255	860,158,956	330,951,266	9,978,533,571
Costo neto	108,614,494	1,935,069,348	3,373,012,297	10,788,112,904	325,522,463	34,517,314	115,505,490	3,578,123,242	306,045,193	10,098,736	20,574,621,482

Notas a los Estados Financieros

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	2024	2023
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	(597,342,871)	(550,661,354)
Total	4,260,632	50,942,149

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 **CLINICA 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	Nº	2024	2023	%
Retencion en la Fuente 11%	1	104,729,092	80,811,064	25.1%
Retencion en la Fuente 2%	2	218,194,627	210,930,042	52.2%
Retencion en la Fuente 2,5%	3	16,979,092	15,780,418	4.1%
Retencion en la Fuente 3.5%	4	1,679,794	1,679,794	0.4%
Saldo Liquidacion Privada de Impuesto	5	75,644,257	75,644,257	18.1%
Otras tarifas varias	6	539,654	0	0.1%
Total		417,766,517	384,845,575	100%

Notas a l

- 1- **\$342.122.259.00** Anticipos de Impuestos del **11%, 2%, 2,5% y 3,5 %** representado en el **81,9%** de Activos Fiscales correspondientes a Retenciones aplicadas por clientes e Instituciones Financieras.
- 2- **\$75.644.257.00** Anticipo de Renta para el año gravable 2024 lo que representa el **18.1%** de este rubro.

NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO

Para el año 2024 esta cuenta no refleja ningún monto, debido a que **CLINICA CEDES LTDA.** No posee pasivos financieros a menos de un año (corto plazo).

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	2024	2023	%
802021040-4	MAS SALUD IPS LTDA	2,165,352,187	2,441,332,868	38.33%
802000608-7	SUMINISTROS Y DOTACIONES COLOMBIA S.A	418,244,922	1,006,709,773	7.40%
900563107-1	TLC MEDICAL S.A.S	305,763,047	510,969,194	5.41%
800019856-3	LA CASA DEL MEDICO S.A.S.	290,618,885	549,521,380	5.14%
901137109-1	MEDIEQUIPOS DE COLOMBIA S.A.S	233,994,253	228,116,854	4.14%
40916768	GELMIS BEATRIZ CURIEL COTES	211,168,823	0	3.74%
900694424-1	AUROBINDO PHARMA COLOMBIA S.A.S.	175,572,000	174,003,900	3.11%
901069571-1	PROVEEMOS ASESORIAS Y SERVICIOS S.A.S	166,501,557	130,204,161	2.95%
900712476-2	DISTRICLINICOS ALFA S.A.S.	127,873,583	207,873,583	2.26%
900774610-9	SALUD SEGURA R Y L S.A.S	114,450,062	118,641,967	2.03%
802000335-1	VY GON COLOMBIA S.A.	106,678,678	0	1.89%
900417425-2	DISTRIBUCIONES CHAVA NORTE S.A.S.	99,167,805	0	1.76%
901571479-1	EUGIA PHARMA COLOMBIA S.A.S	94,818,750	0	1.68%
900672283-5	BANCO NACIONAL DE SANGRE	89,878,191	0	1.59%
900403832-6	STRYKER COLOMBIA SAS	0	421,974,660	0.00%
901369595-3	TRAUMEDICS IMPLANT S.A.S.	0	374,608,939	0.00%
800031439-4	DEXCO LTDA	0	171,473,874	0.00%
901405934-1	REACTIVOS JBG S.A.S.	0	132,042,584	0.00%
860013704-3	CRYOGAS- GASES IND DE COLOMBIA S.A.	0	113,403,381	0.00%
	OTROS PROVEEDORES	1,048,640,098	1,273,532,409	18.56%
Total		\$5,648,722,840	\$7,854,409,527	100%

1- La cuenta por pagar con nuestros Proveedores asciende a la suma de **\$5.648.722.840** al cierre del presente periodo, siendo el más significativo la deuda que se tiene con la empresa **MAS SALUD IPS LTDA.** por valor de **\$2.165.352.187** la que representa un 38.33% de la misma, quien suministra medicamentos, materiales e insumos medico quirúrgicos.

Cabe resaltar que, en el periodo 2024 esta cuenta disminuyó el **28.1%** con respecto al año inmediatamente anterior, lo cual es provechoso para la salud financiera de la Clínica y así mismo, se evitan problemas de insolvencia.

Se mantienen activas las relaciones estratégicas, cordiales y positivas entre las empresas proveedoras de bienes y servicios, función clave en la vigencia 2024, para lo cual se realizaron pagos regulares hacia el segundo semestre de la presente anualidad, lo que contribuyo a que hubiese un flujo efectivo entre las partes.

2- Costos y Gastos por Pagar: Representan en un gran porcentaje los Honorarios adeudados a médicos 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.

Siendo en esta oportunidad la empresa **DIALIZAR GUAJIRA S.A.S.** a quien se le adeuda el mayor porcentaje por la suma de **\$201.284.500**, lo que representa un **5.9%** del total de Costos y Gastos por Pagar.

NIT	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2024	2023	%
900569295-3	DIALIZAR GUAJIRA S.A.S	201,284,500	220,516,220	5.9%
84028146	GENARO QUINTANA REDONDO	195,217,826	133,765,419	5.7%
1140414163	MANUEL ALEJANDRO BERNAL SANCHEZ	145,775,629	0	4.2%
72157732	JORGE PIMIENTA PALACIO	141,429,500	381,270,000	4.1%
84083885	JUAN CARLOS TONCEL SOLANO	108,236,845	130,733,459	3.1%
746670	EDMUNDO ANGELES SILVA	105,771,543	172,411,720	3.1%
900008662-7	POWER SERVICES LTDA	104,874,601	93,296,505	3.0%
900141141-1	ASEO Y SALUD S.A. ESP.	104,179,144	105,107,980	3.0%
84025061	JAIRO BRITO CUADRADO	101,529,500	221,117,000	3.0%
17807588	FLORENTINO QUINTANA CUriEL	95,078,244	105,548,720	2.8%
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	90,854,251	0	2.6%
8737750	CESAR VERDEZA GARAVITO	87,987,366	100,402,236	2.6%
40932760	JOHANNA CECILIA VALDEBLANQUEZ ATENCIO	78,589,746	0	2.3%
1047436858	ANDERSON LONDOÑO NOREÑA	70,120,000	213,224,000	2.0%
730524	HERMAN AUGUSTO NASS CARVALLO	0	128,066,763	0.0%
8738457	EDGARDO REDONDO BARROS	0	117,136,649	0.0%
84091171	HECTOR GÑNECO LEIVA	0	74,496,955	0.0%
	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,808,626,592	1,869,475,222	52.6%
Total		\$3,439,555,287	\$4,066,568,848	100%

Este rubro tuvo una disminución significativa con respecto al año anterior de un **15.4%**, mejorando en gran medida las finanzas de la Clínica. Teniendo en cuenta que, una empresa con menos pasivos tiene más recursos para pagar sus deudas y cumplir con sus obligaciones.

3- Dividendos o Participaciones por Pagar: Representa los valores adeudados a los Socios de la Clínica. Es de resaltar que, esta distribución de utilidades se realizó sobre las utilidades del año 2022 en la vigencia 2023 y a corte de 31 de diciembre de 2024 aun no se han cancelado, las cuales están distribuidas así:

DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS	Valor deuda
EFRAIN ALBERTO MONSALVO CABRERA	135,802,800
JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	135,802,800
JAIRO MANUEL TORO CUriEL	135,802,800
JAIRO DAVID BRITO CUADRADO	135,802,800
JORGE MARTIN PIMIENTA PALACIO	135,802,800
MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	135,802,800
CARMEN ROSA SCOTT CUriEL	135,802,800
SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO	135,802,800
ISABEL MARIA CUriEL DE LA HOZ	135,802,800
JUAN DESIDERIO MONROY TORO	135,802,800
LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	135,802,800
EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	135,802,800
FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CUriEL	135,802,800
TOTAL	1,765,436,400

Notas a los Estados

NOTA 10. PASIVOS NO FINANCIEROS

PASIVOS NO FINANCIEROS	2024	2023	%
Retenciones y Aportes de Nomina	233,030,293	223,273,062	46.35%
Acreedores Varios	269,702,018	255,840,523	53.65%
Total	502,732,311	479,113,585	100%

- ❖ La suma de **\$233.030.293** representa el **46.35%** de este rubro de Pasivos No Financieros corresponde a los **Aportes y Retenciones de Nomina** realizados para el pago de la seguridad social y parafiscales, los mismos que serán cancelados en el mes de enero del año siguiente y están discriminados de la siguiente manera:

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2024	2023
APORTES A ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	97,974,600	95,914,100
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	26,376,400	25,859,300
APORTES A ARP	14,388,000	13,794,577
APORTES A ICBF, SENA, CAJAS DE COMPENSACION	23,586,500	23,091,700
EMBARGOS JUDICIALES	5,245,024	2,749,257
LIBRANZAS	65,054,602	61,864,128
OTROS - DESCUENTOS A EMPLEADOS	405,167	-
TOTALES	233,030,293	223,273,062

- ❖ La suma de **\$269.702.018** representa el **53.65%** del rubro Pasivos No Financieros corresponde a **Acreedores Varios**, refleja en esta oportunidad en gran medida a la causación de seguros todo riesgo con la empresa **PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS**.

ACREEDORES VARIOS	2024	2023
JEISER SIERRA SOTO	0	200,000
LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	269,702,018	255,640,523
TOTALES	269,702,018	255,840,523

NOTA 11. PASIVOS FISCALES

PASIVOS FISCALES	2024	2023	%
Impuesto a las Ganancias Diferido	94,017,257	94,017,257	41%
Retenciones en la Fuente	137,803,762	61,218,283	59%
Total	231,821,019	155,235,540	100%

- ❖ 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 2024 será del **35%**. Aplicados sobre las utilidades del periodo, sin embargo, es de resaltar que esta entidad se encuentra desde el año 2022 dentro del Regime ZESE, lo cual implica el no pago de impuesto durante los primeros tres (3) años (en este caso 2022 a 2024) y durante los próximos cinco (5) años (2025-2029) se pagaría únicamente el 50% de la mencionada tarifa, teniendo en cuenta lo anterior, para 2024 no correspondería la liquidación de la tarifa aplicable a las personas jurídicas.
- ❖ La suma de **\$94.017.257** representa el **41%** de los Pasivos Fiscales en **Impuesto a las Ganancias Diferido**, el cual es calculado por el método del pasivo, producto de la transición del sistema contable de COLGAAP a NIIF, no hubo cambios con respecto al año anterior, como se puede visualizar en el cuadro anterior.
- ❖ La suma de **\$137.803.762** equivale al **59%** de los Pasivos Fiscales, esta cuenta contiene las **Retenciones en la Fuente y de Industria y Comercio** aplicados a Proveedores, Honorarios, Servicios, entre otros, durante el periodo del mes de diciembre de **2024** y que a la fecha de corte están pendientes por declarar, ante los diferentes entes que vigilan.

Las mismas deben presentarse y ser consignadas oportunamente en las fechas establecidas a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales, el monto es de **\$133.519.000** que serán cancelados en el mes de enero de **2025**.

Además, 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 **2024**, por valor de **\$4.284.762** que serán cancelados en el mes de enero de **2025**.

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 doce (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. A continuación, se detalla el comportamiento de los rubros correspondientes a beneficios a empleados para el periodo gravable 2024:

	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023	%
	Salarios por Pagar	534,023,364	499,503,868	33.69%
	Cesantias Consolidadas	560,007,577	577,975,134	35.33%
	Intereses sobre Cesantias	64,917,202	67,404,303	4.10%
	Prima de Servicios	951,500	1,624,310	0.06%
	Vacaciones Consolidadas	423,708,417	400,836,572	26.73%
	Pensiones por Pagar	1,508,000	1,113,600	0.10%
1-	Total	1,585,116,060	1,548,457,787	100%

por los salarios correspondientes al mes de diciembre, el cual será cancelado en

el mes de enero de 2025 y representa el **33.69%** de la deuda por beneficios a empleados.

- 2- Cesantías Consolidadas:** Asciende a la suma de **\$560.007.577**, está compuesto por los dineros correspondiente a las cesantías del año 2024 y serán consignadas a los diferentes fondos a más tardar el día catorce (14) del mes de febrero de 2025, la misma representa un **35.33%** de la deuda por beneficios a empleados.
- 3- Intereses Sobre Cesantias:** Asciende a la suma de **\$64.967.202**, está compuesto por valores adeudados a los trabajadores, serán cancelados en el mes de enero de 2025 y representa el **4.10%** de la deuda por beneficios a empleados.
- 4- Prima de Servicios:** Refleja un saldo de **\$951.500**, son valores adeudados a 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 2025, representa el **0,06%** del total de la deuda por beneficios a empleados.
- 5- Vacaciones Consolidadas:** Asciende a la suma de **\$423.708.417**, está compuesto por los valores adeudados por concepto de vacaciones a los trabajadores, los cuales se cancelan en el momento que cada uno de éstos inicie el disfrute de las mismas y representa el **26.73%** de la deuda por beneficios a empleados.
- 6- Pensiones por Pagar:** Está representado por el valor adeudado de concepto de pensión a un trabajador correspondiente al mes de diciembre de 2024, el

cual asciende a la suma de **\$1.508.000** y representa el **0.10%** de la deuda por beneficios a empleados.

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 Clínica, con el fin de tener un porcentaje estimado de pérdida en caso de que dichos procesos se resuelvan a favor del demandante.

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

Provisiones por Litigios asciende a la suma de **\$1.196.186.790** correspondiente a 12 litigios, compuesto por las provisiones realizadas a los diferentes procesos de acuerdo al análisis del Asesor Jurídico como se expresa en el anterior párrafo y de acuerdo a las normas, donde se clasifican en **probable, eventuales y remotos**.

Están conformados de la siguiente manera:

 CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS CEDES LTDA INFORME DE PROVISIONES LITIGIOS JUDICIALES DICIEMBRE 26 DE 2024						
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 VILLALBA HEREDIA	15,400,000	100%	REMOTO	15,400,000
JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO ORAL DE RIOHACHA	44-001-33-40-003-2016-000716	NAZLY PUSHAINA BARON	400,000,000	10%	PROBABLE	40,000,000
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
JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO	44001310300-22021-000-27-00	BRANDO JOSE NARVAEZ PEREZ	742,671,716	10%	PROBABLE	74,267,172
JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO ORAL DE RIOHACHA	44001334000320160091600	UCETH PAOLA MENDOZA PINTO	1,378,910,000	5%	PROBABLE	68,945,500
JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DE RIOHACHA	44001334000220200013700	ZULEMIS BERDUGO IGLESIAS Y ALDER ENRIQUE MARRIAGA HERNANDEZ	311,231,050	5%	PROBABLE	15,561,553

NOTA 14. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

❖ Obligaciones Financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2024	2023	%
BANCOLOMBIA-103062	312,500,003	-	100.00%
Total	312,500,003	-	100.00%

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Clínica, 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 empresa.

Al cierre del año gravable 2024 **CLINICA CEDES LTDA.** Tiene una obligación financiera por pagar, la misma que fue tomada en el mes de marzo de la misma anualidad por valor de **\$500.000.000** a un plazo de 24 meses con la entidad financiera Bancolombia.

A la fecha, continúan vigentes dos (2) contratos de Leasing financiero, los cuales suman a diciembre 31 de 2024 un valor de **\$1.283.388.614** representados como se muestra en la siguiente grafica.

❖ **Contratos Leasing**

LEASING	2024	2023	%
Leasing Bancolombia No.181077	392,648,157	491,871,411	30.59%
Leasing Banco de Occidente No.142186	890,740,457	968,439,873	69.41%
Total	1,283,388,614	1,460,311,284	100%

- a. **No. 181077** - Edificación adquirida para el servicio de consulta externa por valor de **\$1.000.000.000**, inició en el mes de octubre de 2015 y finalizara en el mes de septiembre de 2027 (12 años, 144 cuotas), con una opción de compra al finalizar el crédito por valor de **\$10.000.000**, deuda actual con la entidad Bancolombia (ver cuadro adjunto).
- b. **No. 142186** - Edificación adquirida en el año 2021 por valor de **\$1.150.000.000**, donde se presta el servicio ambulatorio, el mismo dio inicio en el mes de mayo de 2021 y finalizara en el mes de abril de 2031 (10 años, 120 cuotas), con una opción de compra al finalizar el credito por valor de **\$11.500.000**, deuda actual con la entidad Banco de Occidente (ver cuadro adjunto).

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, las cuales establecen que:

- a. Hasta el día 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 2024 la tarifa del Impuesto de Renta continúa 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 aplicó a partir del año gravable 2023.
- 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 **CLINICA CEDES LTDA.** considerará las tasas impositivas y demás disposiciones fiscales del año en curso y las modificaciones para el próximo año en el cálculo de los impuestos diferidos de naturaleza débito o crédito.

Las pérdidas de la Sociedad 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 2024 la **CLINICA CEDES LTDA.** Cuenta con trece (13) Socios, el Capital Social está representado por **1.000.000** de cuotas con un valor nominal de **\$1.000** 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 Socios tiene igual número de cuotas **\$76.923.000**.

DOCUMENTO	NOMBRE SOCIO FUNDADOR	NUMERO DE CUOTAS
17805799	JUAN DESIDERIO MONROY TORO	76,923
17805899	JAIRO MANUEL TORO CURIEL	76,923
17807588	FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL	76,924
17950056	EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	76,923
40914281	ISABEL MARIA CURIEL DE LA HOZ	76,923
40914558	MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	76,923
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	76,923
57402687	CARMEN ROSA SCOTT CURIEL	76,923
57402976	SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO	76,923
72157732	JORGE MARTIN PIMIENTA PALACIO	76,923
84025061	JAIRO DAVID BRITO CUADRADO	76,923
8530474	JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	76,923
8668038	EFRAIN ALBERTO MONSALVO CABRERA	76,923
TOTAL		1,000,000

DOCUMENTO	NOMBRE SOCIO CON NUEVOS SOCIOS	NUMERO DE CUOTAS
17805799	JUAN DESIDERIO MONROY TORO	76,923
17805899	JAIRO MANUEL TORO CURIEL	76,923
17807588	FLORENTINO ANASTACIO QUINTANA CURIEL	76,924
17950056	EIDELMAN ANTONIO GONZALEZ MEJIA	76,923
40914281	ISABEL MARIA CURIEL DE LA HOZ	76,923
40914558	MARICELA BEATRIZ IGUARAN PEREZ	76,923
49764796	LEINA LOURDES RODRIGUEZ LENES	76,923
40912523	LUZ MARINA RODRIGUEZ CASARES	76,923
40916859	SOLMERY QUINTANA PIMIENTA	76,923
72157732	JORGE MARTIN PIMIENTA PALACIO	76,923
84025061	JAIRO DAVID BRITO CUADRADO	76,923
8530474	JUAN CARLOS CORREA HENRIQUEZ	76,923
8668038	EFRAIN ALBERTO MONSALVO CABRERA	76,923
TOTAL		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 Junta 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 **2024** estas Reservas no han sufrido ninguna modificación.

RESERVAS	2024	2023
Reservas obligatorias	500,000,000	500,000,000
Reservas ocasionales	416,161,703	416,161,703
Total	916,161,703	916,161,703

NOTA 18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

❖ Utilidad del Ejercicio

Se trata de la Utilidad del Ejercicio antes del cálculo real del Impuesto a la Renta, hasta que éste concluya y la Junta de Socios determine su aplicación, este rubro asciende a la suma de **\$9.164.076.542** al término del periodo 2024, a esta utilidad no se le aplicó Provisión de Impuesto de Renta.

En caso de no repartirse la Utilidad del Ejercicio o constituir parte de la Reserva, pasará a formar parte, sólo hasta entonces, de la Utilidad de Ejercicios Anteriores.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	2024	2023
Utilidad antes de Impuestos	9,164,076,542	6,338,706,669
Provision Impuesto de Renta	0	0
Utilidad Neta	9,164,076,542	6,338,706,669

NOTA 19. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

❖ Utilidades Acumuladas:

Cuando éstas aparecen en el Estado de Situación Financiera, se trata de Utilidades Netas, que no se han distribuido, ni se han capitalizado formalmente, este rubro asciende a la suma de **\$30.482.401.083** al término de este periodo.

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

UTILIDADES ACUMULADAS	2024	2023
Utilidades acumuladas	30,482,401,083	24,155,895,536
Total	30,482,401,083	24,155,895,536

NOTA 20. SUPERAVIT POR REVALUACION

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

Excesos de avalúos comerciales de Propiedad, 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 la vigencia **2015**, luego de ese avalúo la Clínica al cierre de 2024 no ha realizado nuevas valorizaciones, por lo tanto, no ha habido cambios por este concepto en las cifras de los Estados Financieros.

SUPERAVIT POR REVALUACION	2024	2023
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	2024	2023	%
Unidad Funcional de Urgencias	8,520,896,770	5,608,071,226	15.13%
Unidad Funcional de Consulta Externa	3,038,780,209	2,709,155,286	5.40%
Unidad Funcional de Hospitalización	15,249,425,858	10,007,047,173	27.08%
Unidad Funcional de Quirofanos y Salas de Parto	9,271,811,870	9,614,453,438	16.47%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	7,239,952,202	7,699,480,309	12.86%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	422,470,066	647,217,922	0.75%
Unidad Funcional de Mercadeo	7,593,985,911	11,038,525,103	13.49%
Unidad Funcional de Alta dependencia Obstetrica	5,969,097,010	5,021,879,774	10.60%
(-) Devoluciones en ventas	(1,001,118,812)	(170,537,467)	-1.78%
Total	56,305,301,084	52,175,292,764	100%

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

CLINICA 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 y cuyo valor se pueda medir fiablemente.

CLINICA 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 **Urgencias, Hospitalizacion, Quirofanos y Salas de Parto, Mercadeo y Apoyo Diagnóstico**, los cuales representan un **72.17%** del Ingreso Total.

NOTA 22. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

El saldo de este rubro a 31 de diciembre de 2024 comprende lo siguiente:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2024	2023	%
Rendimientos Financieros	23,633,897	12,564,776	1.32%
Descuentos Comerciales	469,014	89,875	0.03%
Diferencias en Cambio	470,024	0	0.03%
Arrendamientos	132,391,005	73,952,182	7.38%
Utilidad en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	110,000,000	0	6.13%
Recuperaciones	1,177,059,002	851,526	65.62%
Indemnizaciones (La previsora s.a.)	326,396,599	0	18.20%
Ingresos de Ejercicios Anteriores	23,184,557	574,363,614	1.29%
Diversos	15,233	21,859	0.00%
Total	1,793,619,332	661,843,832	100%

- Rendimientos Financieros se incrementaron debido a la cuenta fiduciaria que dio apertura la Clínica, como se indica en la nota del Efectivo y Equivalente al Efectivo.
- Arrendamientos se incrementaron debido a que, se recibieron más ingresos del arriendo de consultorios a los médicos especialistas.
- La Utilidad en Venta de P., P. y E. corresponde a la venta de un inmueble.
- Las Indemnizaciones hacen referencia a que esta entidad compra anualmente un seguro todo riesgo para cubrir eventualidades y demandas por lo tanto en 2024 fue necesario incurrir en pagos a terceros y por consiguiente la aseguradora realiza el reembolso, el valor aquí reflejado corresponde al 50% del valor desembolsado por esta empresa.

- **Recuperaciones** es el rubro más significativo de Otros Ingresos Ordinarios, refleja un monto de **\$1.177.059.002** desglosados así:

NIT	NOMBRE ENTIDAD	DESCRIPCION INGRESO	VALOR
800140949-6	CAFESALUD EPS	Ateb soluciones- cafesalud eps	8,934,591
800193989-8	CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	Venta de Inmueble Calle 14 # 10-79 - Humberto Fuenmayor	75,000,000
800250119-1	SALUDCOOP EPS	Saludcoop Eps s.a.	335,622
830000167-2	INVIMA- INST NAL DE VIGILANCIA DE MED Y ALIMENTOS	Invima reintegro de dinero	7,531,457
860524654-6	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	Aseguradora Solidaria de Colombia	3,791,696
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	Fiduciaria la previsora s.a. - Gobernacion de la Guajira	1,054,040,912
900373913-4	UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES	Reembolsos dineros pagados a UGPP	16,662,963
	INGRESOS VARIOS	Ingresos Varios	10,761,761
TOTAL			1,177,059,002

NOTA 23. COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES

COSTOS ORDINARIOS OPERACIONALES	2024	2023	%
Unidad Funcional de Urgencias	3,627,389,449	3,351,831,218	12.01%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2,172,330,129	1,909,717,355	7.19%
Unidad Funcional de Hospitalizacion	8,778,577,800	8,470,580,805	29.06%
Unidad Funcional de Quirofanos	6,286,390,362	6,525,540,224	20.81%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1,219,032,780	2,899,937,573	4.04%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	534,172,171	582,624,181	1.77%
Unidad Funcional de Mercadeo	6,223,833,933	8,054,589,982	20.60%
Unidad Funcional de Alta dependencia Obstetrica	1,369,396,534	1,334,752,921	4.53%
Total	30,211,123,158	33,129,574,259	100%

Los Costos Operacionales ascienden a la suma de **\$30.211.123.158** distribuidos en las Unidades Funcionales por las que está compuesta el área asistencial. Como se puede visualizar los Costos disminuyeron significativamente (**8.8%**) con respecto al año anterior, debido a estrategias gerenciales que buscan reducirlos en gran medida manteniendo la calidad en la prestación del servicio, además, esta reducción se ve reflejada en el Flujo de Caja de la empresa.

- 1- Unidad Funcional de Urgencias:** La vigencia 2024 culminó con un valor de costos por **\$3.627.389.449** correspondiente a los costos de unidad móvil, costos de personal de honorarios, entre otros. Con un equivalente al **12.01%** de los Costos Ordinarios, generando una variación moderada con respecto al año anterior.
- 2- Unidad Funcional de Consulta Externa:** Registra un valor de **\$2.172.330.129** correspondiente a los costos de personal, de honorarios, entre otros. Con un equivalente al **7.19%** de los Costos Ordinarios, reflejando un incremento con respecto al año anterior.
- 3- Unidad Funcional de Hospitalización:** Con un valor de **\$8.778.577.800** correspondiente a los costos de personal, honorarios, restaurante, lavandería, entre otros. Con un equivalente al **29.06%** de los Costos Ordinarios, se genero una variación al alza con respecto al año anterior.
- 4- Unidad Funcional de Quirofanos:** Con un valor de **\$6.286.390.362** correspondiente a los costos de personal, de honorarios, entre otros. Con un equivalente al **20.81%** de los Costos Ordinarios, los cuales tuvieron una disminución moderada con respecto al 2023.
- 5- Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico:** Con un valor de **\$1.219.032.780** correspondiente a los costos de personal, honorarios, imagenología, laboratorio clínico, entre otros. Con un equivalente al **4.04%**, los cuales disminuyeron significativamente con respecto al año anterior, lo que refleja una disminución en las ventas pero también una optimización en los recursos utilizados en esta Unidad.
- 6- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico:** Con un valor de **\$534.172.171** correspondiente a los gastos de; sangre, personal y honorarios con un equivalente al **1.77%** de los costos ordinarios, decrecio moderadameten con respecto a 2023.

7- Unidad Funcional de Mercadeo: Con un valor de **\$6.223.833.933** 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 **20.60%** de los Costos Ordinarios, lo cual refleja que este costo disminuyó significativamente con respecto al año anterior, debido a la disminución en las compras de insumos en el periodo 2024.

8- Unidad funcional de Alta Dependencia Obstétrica: Refleja unos costos por valor de **\$1.369.396.534** equivalente al **4.53%** de los Costos Ordinarios, representados en costos de personal, honorarios y todo lo necesario para la prestación del servicio con una atención óptima a las maternas, este costo se incrementó moderadamente en relación con el periodo anterior.

NOTA 24. GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION

GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION	2024	2023	%
Beneficios a Empleados	2,472,528,116	2,556,824,324	13.78%
Honorarios	1,266,813,763	1,049,512,844	7.06%
Impuestos	837,968,949	834,301,537	4.67%
Arrendamientos	223,891,189	208,886,378	1.25%
Contribuciones y Afiliaciones	20,875,627	18,685,740	0.12%
Seguros	255,420,203	230,456,848	1.42%
Servicios	3,830,448,543	3,362,856,601	21.35%
Gastos Legales	11,197,031	4,898,739	0.06%
Mantenimiento y Reparacion	550,072,242	420,591,015	3.07%
Adecuacion e Instalacion	226,555,655	362,677,288	1.26%
Gastos de Viaje	11,897,007	17,249,900	0.07%
Depreciaciones	1,111,783,224	1,106,249,760	6.20%
Amortizaciones	46,681,517	80,621,415	0.26%
Diversos	309,474,794	448,070,196	1.73%
Deterioro del Valor de los Activos	6,761,609,290	2,049,421,912	37.70%
Total	17,937,217,149	12,751,304,497	100%

Los Gastos de Administración están descritos en el anterior cuadro con un valor total de **\$17.937.217.149**, los cuales reflejan el gasto administrativo y algunos servicios asistenciales, siendo los más significativos el rubro de **Servicios** con **\$3.830.448.543** equivalente al **21.35%**, **Beneficios a Empleados** con un valor de **\$2.472.528.116** equivalente al **13.78%**, **Honorarios** por valor de **\$1.266.813.763** con el **7.06%** y el **Deterioro del Valor de los Activos** con la suma de **\$6.761.609.290** equivalente al **37.70%**.

A continuación, se realiza un desglose de los rubros más significativos en los gastos de administración como son los **Gastos** por concepto de **Servicios** y el **Deterioro** de la **Cartera**.

❖ **Desglose del rubro Servicios: \$3.830.448.543**

ASEO Y VIGILANCIA		
860523408-6	SEGURIDAD NAPOLES	427,631,703
900008662-7	POWER SERVICES LTDA	1,240,007,820
	OTROS SERVICIOS DE ASEO Y VIGILANCIA	10,885,042
TOTALES		1,678,524,565
TEMPORALES		
1001865551	ANDREA CAROLINA CERA PALACIO	1,543,000
1006616364	ADRIANA LUCIA SOTO RIVADENEIRA	4,246,000
1118838967	ANTHONY NELL ANGULO HERNANDEZ	7,300,000
1118848890	KEILIN BETTIN CORTES	4,300,000
1119392251	KETZANY DANIELA IGUARAN POLO	2,504,000
1120741606	YULIANA KAROLINA LOZANO RAMIREZ	1,949,985
1192810165	AILETH MARIA PEREZ GUTIERREZ	1,000,000
26965098	TERESA REDONDO PIMIENTA	6,500,000
682283	JOSE DAVID VILLALOBOS MORALES	5,430,000
84032886	DENCRIS MANUEL CURIEL RIVADENEIRA	9,000,000
	OTROS SERVICIOS TEMPORALES	2,409,934
TOTALES		46,182,919
ASISTENCIA TECNICA		
1023870219	WENDY YURANY FUENMAYOR CABRERA	7,000,000
1065590712	LAURA BERNARDA PEDROZO BLANCO	2,400,000
1118837707	JOSE MARIO ESTRADA FRAGOZO	6,000,000
1118846963	YELITZA TRIVIÑO	8,800,000
1118854118	BRETH SALAZAR VELASQUEZ	1,678,000
1143326180	XILENA PAOLA MERCADO HINOJOSA	8,300,000
22669630	EMILE LUCIA BRITO ARAGON	9,751,016
22736271	YEINNIS JOHANA LARRADA MEZA	4,000,000
25806500	SHIRLEY JUDITH DEL CARMEN NIEBLES PUPO	7,000,000
32646440	LINA ESTHER RODRIGUEZ CHING	9,800,000
40917717	MIRIAM MERCEDES PIMIENTA COTES	15,400,000
40927377	IDANIA YARINA GOMEZ QUINTERO	3,000,000
40927573	YULIS BEATRIZ GOMEZ MENDOZA	1,500,000
40931985	NAYELIS ZAILETH FLOREZ BISCAINO	4,000,000
40940058	MARIA JOSE PIMIENTA QUINTANA	5,954,999
5172532	JAINER VALDES GONZALEZ	16,500,000
7376566	MANUEL PETRO CONDE	1,200,000
84030558	JAIR SANTIAGO ARDILA PETRO	1,000,000
84030836	YAILTON MISAEL LINDO RUIZ	11,000,000
84083487	ROBERTO CARLOS CURVELO SOLANO	7,200,000
901402281-7	TAXXA SAS	1,220,000
901690742-4	PROFEX COLOMBIA S.A.S	10,946,467
	OTROS SERVICIOS DE ASISTENCIA TECNICA	1,913,333
TOTALES		145,563,815

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		
1082936044	JULIO CESAR BULA LIZCANO	290,000
84008875	YEISMEL ENRIQUE BOLIVAR DIAZ	150,000
85457961	HERNAN ENRIQUE BULA HOYOS	1,460,000
901700507-4	AQUALIA RIOHACHA SAS ESP	99,347,308
TOTALES		101,247,308
ENERGIA ELECTRICA CLINICA		
901380930-2	AIR-E S.A.S E.S.P	1,670,619,140
TELEFONO		
800153993-7	COMCEL GSM	9,850,940
830058677-7	IFX NETWORKS COLOMBIA S.A.S.	36,967,303
830114921-1	COLOMBIA MOVIL S.A	1,247,070
830122566-1	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	23,432,977
TOTALES		71,498,290
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS		
860512330-3	SERVIENTREGA S.A	5,323,115
TELEVISION POR SUSCRIPCION		
800153993-7	COMCEL GSM	923,368
804006915-8	STV NET S.A.S.	1,900,000
830122566-1	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	32,345
TOTALES		2,855,713
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS		
1118822078	RAFAEL FRANCISCO OSPINO MENGUAL	600,000
40939351	PAOLA ANDREA ROMERO RAVELO	360,000
800036052-0	TRANSPORTES CHEVALIER	976,000
800060828-1	TRANSPORTADORA UNIVERSALLTDA	8,023,150
800185306-4	ENVIA- MENSAJERIA Y MERCANCIAS	274,793
84080786	GILBERTO ENRIQUE CACERES AREVALO	245,000
	OTROS SERVICIOS DE FLETES Y ACARREOS	776,670
TOTALES		11,255,613
GAS		
892115036-6	GASES DE LA GUAJIRA S.A	84,213,065
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION		
1118822459	RONNY RUDIS ROJAS REDONDO	12,000,000
1118879924	ADRIEL JOSUE CORRO MORERA	400,000
892115002-6	CAMARA DE COMERCIO DE LA GUAJIRA	765,000
TOTALES		13,165,000

❖ **Desglose del Deterioro del Valor de los Activos: \$6.761.609.290**

NIT	NOMBRE	VALOR	PORCENTAJE
800088702-2	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A	60,473,861	0.89%
800106339-1	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	23,129,484	0.34%
800112806-2	FONDO PASIVO DE LOS FERROCARRILES NACIONALES	1,090,474	0.02%
800130907-4	SALUD TOTAL EPS S.A	4,572,193	0.07%
800223206-1	BIENESTAR IPS S.A.S.	124,589,660	1.84%
800251440-6	EPS SANITAS S. A	264,256,469	3.91%
802005781-6	CENTRO DE CIRUGIA AMBULATORIA IPS S.A.S.	17,434,533	0.26%
802020334-1	QUIMIOSALUD S.A.S	19,800	0.00%
805009741-0	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	24,095,485	0.36%
806008394-7	MUTUAL "SER"	46,731,976	0.69%
817000248-3	ASOCIACION MUTUAL ASMET SALUD	630,773	0.01%
824001398-1	DUSAKAWI EPSI	53,647,586	0.79%
825003080-6	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS RENACER LIMITADA	1,445,728	0.02%
830003564-7	FAMISANAR EPS	19,547,923	0.29%
830039670-5	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	7,090	0.00%
830113831-0	ALIANSALUD EPS	2,053,087	0.03%
839000495-6	ANAS WAYUU E.P.S.I	387,737,774	5.73%
846000244-1	SELVA EPS	155,925	0.00%
860002180-7	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A	23,394,773	0.35%
860002183-9	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA	6,238,974	0.09%
860002184-6	SEGUROS COLPATRIA S.A	40,697,909	0.60%
860009174-4	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	7,157,006	0.11%
860009578-6	SEGUROS DEL ESTADO	61,261,995	0.91%
860026182-5	ALIANSEGUROS SOAT - COLSEGURO POLIZA DE ACCIDENTES	970,233	0.01%
860028415-5	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES	60,832,051	0.90%
860037013-6	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	263,770,311	3.90%
860038299-1	PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA S.A	2,079,092	0.03%
860066942-7	COMPENSAR EPS	9,489,398	0.14%
860524654-6	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	3,999,972	0.06%
890102768-5	ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.	120,593,995	1.78%
890900286-0	SECRETARIA SECC DE SALUD Y PROT SOCIAL ANTIOQUIA	1,712,667	0.03%
890903407-9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	108,952,087	1.61%
890903790-5	SEGURO DE VIDA SURAMERICANA S.A	119,473,705	1.77%
892115006-5	COMFAGUAJIRA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	2,157,114,574	31.90%
899999034-1	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA)	12,424,262	0.18%
900015278-0	COLOMBIANA DE ASISTENCIA S.A.S	3,758,494	0.06%
900156264-2	NUEVA EPS	777,043,250	11.49%
900177624-0	ANASHIWAYA IPS	14,094,201	0.21%
900219120-2	VIVA 1 A IPS S.A.	15,642,337	0.23%
900226715-3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	574,678,702	8.50%
900361707-1	LABORATORIO CLINICO ISABEL CURIEL SAS	444,543	0.01%
900373913-4	UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES	5,884,956	0.09%
900386591-2	GYO MEDICAL I.P.S. S.A.S.	405,273	0.01%
900428711-1	DANISH REFUGEE COUNCIL DRC PROGRAMME COLOMBIA	37,593	0.00%
900577093-6	SERVICIOS INTEGRALES EN ENTIDADES DE SALUD S.A.S	8,339,306	0.12%
900604350-0	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	17,891,086	0.26%
900640334-5	AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	1,141,499	0.02%
900935126-7	ASMET SALUD EPS SAS	5,698,962	0.08%
901037916-1	ADRES - ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS SGSSS	358,283,473	5.30%
901061386-7	BMI COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA S.A	375,915	0.01%
901541212-4	ESM BATALLÓN DE ASPC NO 2 "CACIQUE ALFONSO XEQUE"	2,951,265	0.04%
901543211-6	CAJACOPI EPS S.A.S	942,639,050	13.94%
901543761-5	EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	516,560	0.01%
Total general		6,761,609,290	100.00%

NOTA 25. OTROS EGRESOS ORDINARIOS

El saldo a 31 de diciembre de 2024 comprende lo siguiente:

OTROS GASTOS	2024	2023	%
Gastos Financieros	100,394,144	46,193,901	13%
Gastos Diversos	686,109,422	568,357,270	87%
Total	786,503,566	614,551,171	100%

- 1- Gastos Financieros:** Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, la mayoría fueron pagados 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 **\$100.394.144** equivalente al **13%** de los otros egresos ordinarios.
- 2- Gastos Diversos:** Reflejan los valores provisionados y pagados en el año por concepto de litigios por la suma de **\$686.109.422** equivalente al **87%** de los otros gastos ordinarios.

- Desglose del rubro Gastos Financieros \$100.394.144:**

GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS		
800037800-8	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	64,003
860002964-4	BANCO DE BOGOTA	2,658,590
860034313-7	DAVIVIENDA	2,699,613
890903938-8	BANCOLOMBIA	28,778,188
GASTOS Y COMISIONES MENORES		21,641
TOTALES		34,222,035
SEGUROS LEASING		
890300279-4	BANCO DE OCCIDENTE	3,907,884
INTERES CORRIENTE		
890903938-8	BANCOLOMBIA	45,380,887
INTERESES POR MORA		
800031439-4	DEXCO LTDA	1,000,000
800197268-4	DIAN GUAJIRA	10,153,000
825003566-3	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE RIOHACHA	921,839
890903938-8	BANCOLOMBIA	212,038
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	1,441,000
901027104-3	WINERMED SAS	2,500,000
INTERES POR MORA MENORES		609,865
TOTALES		16,837,742
AJUSTE AL PESO		
00000000000	SIN TERCERO	45,596

- **Desglose rubro Gastos Diversos \$686.109.422:**

COSTAS Y PROCESOS JUDICIALES		
800193989-8	CENTRO DIAGNOSTICO DE ESPECIALISTAS LTDA	678,986,424
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS		
800197268-4	DIAN GUAJIRA	4,386,000
892115007-2	MUNICIPIO DE RIOHACHA	564,000
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	2,173,000
TOTALES		7,123,000
892115015-1	GOBERNACION DE LA GUAJIRA - DONACIONES	700,000

NOTA 26. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

PROVISION DE IMPUESTOS	2024	2023	%
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 2024 no se realizó provisión de impuesto de Renta.

Como se refiere en la nota No.12 Pasivos por Beneficios a Empleados, la empresa se acogió a la reglamentación del Decreto 2112 de 2019, el cual hace referencia a la generación de empleos a que haya lugar y también, a 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
- 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.	- 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.	- 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.

Sociedades existentes

Generar un aumento del

 **15%**

del empleo directo del promedio de los dos últimos años*



Sociedades nuevas

En el caso de nuevas sociedades deberán

generar mínimo dos empleos directos



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

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

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

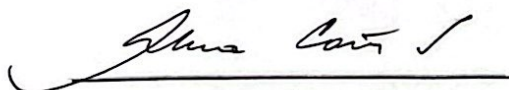
1. Una declaración juramentada, donde conste que se encuentra instalado físicamente en el territorio de la **ZESE**.
2. Certificado de existencia y representación legal.
3. Certificación firmada por el representante legal y revisor fiscal o contador público, donde se certifique el empleo generado, copia de las planillas de pago de seguridad social respectivas y que toda la actividad económica se desarrolló en el **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**.

Finalmente, nuevamente dejamos en manifiesto que los Estados Financieros correspondientes al ejercicio gravable **2024** se encuentran pendientes de aprobación por la respectiva Junta de Socios. No obstante, la gerencia de **CLINICA CEDES LTDA.** Concibe que dichas cuentas anuales serán aprobadas sin cambios significativos.

Para su mayor constancia y validez;



SILVIA JUDITH CAÑAS LOBELO
Representante Legal



EDELSIS ROSADO MARULANDA
Contador
T.P: 95540-T



ALFREDO RAFAEL RIOS DE LA HOZ
Revisor Fiscal
T.P. 11378-T