

FUNDACION CENTRO MEDICO PARA EL DESARROLLO HUMANO EN SALUD

CEMDES

NIT. 806008828-1

ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

FUNDACION CEMDES
NIT: 806008828-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022

	2022	2021
1 ACTIVO	3.574.422.000	170.122.000
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE	3.589.000	1.789.000
1101 Efectivo	3.589.000	1.789.000
110101 Caja general	3.589.000	1.789.000
110104 Bancos Cuentas Corrientes	3.589.000	1.789.000
13 DEUDORES	3.486.904.000	84.404.000
1301 Deudores del Sistema	3.458.377.000	84.404.000
130125 Cuentas por Cob. x Pres. Servicio	3.458.377.000	84.404.000
1314 Anticipo de Impuesto	28.527.000	0
131401 Anticipo de Impuesto de Renta y Complementario	28.527.000	0
14 INVENTARIO	0	0
1401 Inventario para ser Vendidos	0	0
140103 Material Medico Quirurgico	0	0
140105 Materiales Odontologicos	0	0
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	83.929.000	83.929.000
1501 Propiedad Planta y Eq. Al modelo del Costo	83.929.000	83.929.000
150123 Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	78.478.000	78.478.000
150124 Equipo de oficina-muebles y enseres	5.451.000	5.451.000
1503 Depreciación Acum. Prop. Plant. y Equ. Cto (cr)	0	0
150302 Maquinaria y equipo	0	0
150303 Equipo de oficina	0	0
2 PASIVOS	3.416.481.000	28.265.000
21 PASIVOS FINANCIEROS	3.416.481.000	0
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado	0	0
210201 Bancos nacionales-sobregiros bancario	0	0
2120 Costos y Gastos por Pagar al Costo	3.416.481.000	0
212016 Otros Costos y Gastos por Pagar	3.416.481.000	0
23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0	28.265.000
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	0	28.265.000
230101 Nominar por pagar	0	0
230113 Honorarios	0	28.265.000
3 PATRIMONIO	157.941.000	141.857.000
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	3.000.000	3.000.000
3103 Aportes sociales	3.000.000	3.000.000
310301 Cuotas o partes de interés social	3.000.000	3.000.000
32 SUPERAVIT DE CAPITAL	33.245.000	63.246.000
3201 SUPERAVIT DE CAPITAL	33.245.000	63.246.000
320103 PRIMAS EN COLOCACION DE CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	33.245.000	63.246.000
33 RESERVAS	12.798.000	12.798.000
3304 Reservas y fondos entidades solidarias	12.798.000	12.798.000
330401 Reservas protección de aportes	12.798.000	12.798.000
35 RESULTADOS DEL EJERCICIO	108.898.000	62.813.000
3501 Resultados del ejercicio	108.898.000	7.173.000
350101 Excedente del ejercicio de operaciones continuadas	108.898.000	7.173.000
3502 Resultados acumulados	0	55.640.000
350201 Excedentes acumulados	0	55.640.000
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.574.422.000	170.122.000


JARLE DAVID ZUÑIGA VEGA
C.C. 1.052.946.088 de M/gue
Representante legal


DEIVIS ALBERTO ARCIRIA URIBE
C.C. N° 73.241.277 de M/gué
Contador Público
T.P. 227616-T

FUNDACION CEMDES
NIT: 806008828-1
ESTADO DE RESULTADO
A DICIEMBRE 31 DE 2022

	2022	2021
4 INGRESOS	6.035.625.000	134.165.000
41 INGRESOS OPERACIONALES EN SALUD	551.763.000	134.165.000
4101 Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	551.763.000	134.165.000
410102 Unidad funcional de consulta externa	551.763.000	134.165.000
42 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	5.483.862.000	0
4208 SERVICIOS	5.483.862.000	0
420802 OTROS SERVICIOS	5.483.862.000	-
5 GASTOS	5.650.092.000	89.053.000
51 DE ADMINISTRACION	92.709.000	89.053.000
5101 Beneficios a los empleados	28.571.000	54.420.000
510101 Sueldos	28.571.000	54.420.000
5105 Prestaciones sociales	2.307.000	4.394.000
510501 Cesantías	926.000	1.764.000
510502 Intereses sobre cesantías	36.000	68.000
510503 Vacaciones	419.000	798.000
510505 Prima de servicios	926.000	1.764.000
5106 Dotacion Personal Diversos	2.578.000	387.000
510604 Dotacion y Suministro a Trabajadores	2.578.000	387.000
5107 Gastos por honorarios	18.000.000	800.000
510706 Asesoría financiera	18.000.000	800.000
5113 Servicios	23.400.000	14.936.000
511306 Acueducto y alcantarillado	720.000	360.000
511307 Energía eléctrica	21.360.000	12.376.000
511308 Teléfono	1.320.000	2.200.000
5114 Gastos legales	1.732.000	1.732.000
511402 Registro mercantil	1.732.000	1.732.000
5115 Gastos de reparacion y mantenimiento	3.600.000	3.600.000
511502 Construcciones y edificaciones	0	0
511503 Maquinaria y equipo	0	0
511504 Equipo médico-científico	3.600.000	3.600.000
511505 Equipo de oficina	0	0
5136 Otros Gastos	12.521.000	8.784.000
513604 Elementos de Aseo y Cafeteria	6.896.000	4.440.000
513605 Útiles, Papelería y Fotocopias	4.390.000	3.074.000
513614 Otros Gastos	1.235.000	1.270.000
52 GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	5.557.383.000	0
5217 Gastos de Transporte	5.557.383.000	0
521704 Pasajes Terrestre	5.557.383.000	0
53 FINANCIEROS	0	0
5301 Gastos financieros	0	0
530101 Gastos bancarios	0	0
6 COSTOS	276.635.000	37.939.000
61 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	276.635.000	37.939.000
6101 Prestacion de servicios de salud	276.635.000	37.939.000
610102 Unidad funcional de consulta externa	276.635.000	37.939.000
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	108.898.000	7.173.000

JARLE DAVID ZUÑIGA VEGA
C.C. 1.052.946.088 de M/gue
Representante legal

DEIVIS ALBERTO ARCIRIA URIBE
C.C. N° 73.241.277 de M/gué
Contador Público
T.P. 227616-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2022 Y Al 31 de diciembre del 2021,

Información general

FUNDACION CENTRO MEDICO PARA EL DESARROLLOHUMANO EN SALUD “CEMDES”, Es una Entidad Sin Ánimo de Lucro, Persona Jurídica, constituida mediante Matricula Mercantil N° S0500982 del 30 de Mayo del 2000 e inscrita en la Cámara de Comercio de Magangué – Bolívar, donde ejerce su actividad económica es la prestación de servicios de salud sin internación, entre otros. Su domicilio principal es la ciudad de Magangué – Bolívar en la Cra 4 N° 12C - 118.

Los estados financieros de CEMDES, entidad individual, correspondiente a los años terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es

obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

La prestación de servicios de salud es una actividad que depende del comportamiento del sector salud y como tal la Fundación es una IPS perteneciente al Subsector Privado del Sistema General de Seguridad Social Colombiano, por lo que sus deudores más relevantes son las Empresas promotoras de salud y en general la cartera del sector salud es considerada de alto riesgo.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlo a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios.

Inventarios

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros excede al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o este listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se

evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Venta de bienes**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

IMPUESTOS

Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como

un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 33

a) Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	2022	2021
Caja general		3.589.000	1.789.000
Cuentas de ahorro		0	0
Total efectivo y equivalente de efectivo		3.589.000	1.789.000

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a la vigencia 2022 - 2021.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	2022	2021
Clientes Deudores Sector Salud	(a)	3.458.377.000	84.404.000
Anticipos a proveedores		0	0
Anticipos de Impuesto		28.527.000	0
Cuentas por cobrar a trabajadores		0	0
Deudores varios		0	0
Subtotal		0	0
Menos: Deterioro clientes		0	0
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		3.486.904.000	84.404.000

(a) La cuenta por cobrar a clientes nacionales muestra la gestión de cobro realizada en el presente año, a continuación, se detalla el saldo por Rango de los clientes nacionales:

AÑO 2022				
Rang. 1 1-30	Rang. 2 31-60	Rang. 3 61-90	Rang. 4 91-99999	Total Clientes
1.791.041.000	531.349.000	549.745.000	586.242.000	3.458.377.000
51,79%	15,36%	15,90%	16,95%	100%

AÑO 2021				
Rang. 1 1-30	Rang. 2 31-60	Rang. 3 61-90	Rang. 4 91-99999	Total Clientes
\$ 61.032.000	\$ 23.031.000	\$ 341.000	0	\$ 84.404.000
72,31%	27,29%	0,40%	0%	100%

INVENTARIOS

Con corte al 31 de diciembre el valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

	Nota	2022	2021
Insumos Medicos	(a)	0	0
Material Medico Quirurgico		0	0
Total Inventario		0	0

(a) Comprende medicamentos, material médico quirúrgico, insumos para el consumo, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de los servicios de salud. El costo de los insumos, materiales y medicamentos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, se tienen controles para evitar riesgos de pérdida por vencimientos y/o daño físico., entre otros.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por CEMDES, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un periodo contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La maquinaria y equipo son activos que no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. Hasta ahora no se han tenido indicios de deterioro de la propiedad, planta y equipo, en tanto que los bienes son productivos, se tienen programas de mantenimiento preventivo y correctivo, se hacen las adecuaciones necesarias y el sostenimiento para que permanentemente estén generando los beneficios esperados. En caso de activos con un valor en libros muy reducido o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo de la propiedad, planta y equipo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por LA FUNDACION incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Edificios: 45 años (tasa 2,22%) y 100 años (tasa 1%) en función de su estado actual, antigüedad y conservación, en el ESFA se valoraron y se estimó como vida remanente promedio 75 años.

Maquinaria y equipo médico científico: 5, 10, 15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

La vida útil para cada activo se define con la opinión escrita de personal experto en este tipo de activos (ingeniero Biomédico)

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de

depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

Flota y equipo de transporte: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo para el año 2022 y 2021

	Costo Bruto					
	Construcción y Edificación	Equipo de Computo y Comunicación	Maquinaria y Equipos	Flota y Equipo de Transporte	Muebles y Equipo de Oficina	Total
Saldo 1/1/2022	-	-	78.478.000	-	5.451.000	83.929.000
Compras	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2022	-	-	78.478.000	-	5.451.000	83.929.000

	Costo Bruto					
	Construcción y Edificación	Equipo de Computo y Comunicación	Maquinaria y Equipos	Flota y Equipo de Transporte	Muebles y Equipo de Oficina	Total
Saldo 1/1/2021	-	-	78.478.000	-	5.451.000	83.929.000
Compras	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2021	-	-	78.478.000	-	5.451.000	83.929.000

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

	Nota	2022	2021
Obligaciones Financieras	(a)	-	-
Acreedores Comerciales		-	-
Costos y gastos por Pagar		3.416.481.000	
Retenciones de impuestos	(b)	-	-
Impuesto a las ventas por pagar		-	-
Impuesto de Renta por Pagar		-	-
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		3.416.481.000	-

(a) Comprende las Obligaciones con las entidades financieras, para adquirir, productos o maquinarias.

(b) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por salarios, honorarios, Comisiones, servicios y compras. Así mismo el impuesto a las ventas retenido, y el impuesto de industria y comercio retenido.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

OBLIGACIONES LABORALES	2022	2021
Obligaciones Laborales	-	28.265.000
Retenciones y Aportes de Nomina	-	-
TOTAL	0	28.265.000

Son las obligaciones adquiridas con los empleados durante el año 2021 pendientes por cancelar: Salario del Gerente y Subgerente, Cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones al igual que la seguridad social correspondiente al mes de diciembre que se cancela en enero.

PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio es el siguiente:

	2022	2021
Aporte Social	3.000.000	3.000.000
Superávit de Capital	33.245.000	63.246.000
Reservas	12.798.000	12.798.000
Excedentes	108.898.000	7.173.000
Excedentes Acumulada de Ejercicio Anteriores	0	55.640.000
Total Patrimonio	157.941.000	141.857.000

El patrimonio de CEMDES representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos (Activo Neto). El patrimonio corresponde al fondo social y excedentes acumulados, excedentes del ejercicio Superávit y Reserva. Durante el 2022 el activo neto disminuyó en un - 4,92%.

Cuando la fundación genere excedente en su condición jurídica de Entidad Sin Ánimo de Lucro destinará la totalidad de estos al desarrollo de su objeto social en las actividades meritorias a que se dedica y especialmente a la prestación del servicio de salud. Por lo tanto, en el patrimonio se puede revelar que durante la vida de la fundación se han ido acumulando los excedentes y se han utilizado para financiar las operaciones mediante compra de activos y mantenimiento del capital operativo existente al mismo tiempo que se mantiene el fondo social.

INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales provienen de la facturación por servicios prestados a empresas privadas EPS, a continuación, se detalla los ingresos obtenidos durante los años 2022 - 2021, así::

Ingresos actividades ordinarias Servicios de Salud	2022	ANALISIS VERTICAL	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Unidad Funcional Consulta externa	551.763.000	9,14%	134.165.000	417.598.000	311,26%
Otros ingresos actividades ordinarias (Otros Servicios)	5.483.862.000	90,86%	-	5.483.862.000	100%
Descuentos Otorgados	-	-	-	-	-
Total ingresos de las actividades ordinarias	6.035.625.000	100%	134.165.000	5.901.460.000	4398,66%

Se observa un Incremento del 311,26% en los ingresos de actividades Ordinarias por prestación de servicios de salud durante el 2022 respecto del año anterior. La razón principal fue la mayor cobertura de usuarios.

Mientras que en los Ingresos por otros Servicios (Servicio de Transporte de Pasajeros no medicalizados) se Obtiene un Incremento del 100% es debido a que la Fundación obtuvo un contrato por prestación de servicio de pasajero para trasladar a los pacientes desde su ciudad de residencia hasta que lleguen a sus citas médicas donde le haya sido otorgada, tanto internas como externas en los departamentos tales como Atlántico, Bolívar, Magdalena, Meta y Sucre.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación

	Nota	2022	ANALISIS VERTICAL	2021	VACIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Beneficios a empleados	(a)	33.456.000	0,59%	59.201.000	-25.475.000	-43,49%
Servicios		23.400.000	0,41%	14.936.000	8.464.000	56,67%
Gastos legales		1.732.000	0,03%	1.732.000	-	-
Honorarios		18.000.000	0,32%	800.000	17.200.000	2150%
Arrendamientos		-		-	-	-
Mantenimiento y reparaciones		3.600.000	0,06%	3.600.000	-	-
Diversos		12.521.000	0,22%	8.784.000	3.737.000	42,54%
Gastos de Distribución		5.557.383.000	98,36%	-	5.557.383.000	100%
Total gastos de administración		5.650.092.000	100%	89.053.000	5.561.039.000	6244,64%

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal. (Sueldos, Prestaciones Sociales y Dotación)

En los gastos se observa un aumento de 6244,64%, debido a que en el año 2022 obtuvo una contratación para el traslado de pasajeros pacientes de su ciudad de origen hacia donde le corresponda dicha cita.

COSTO DE OPERATIVOS

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para prestar el servicio de Salud unos productos.

	2022	2021
Prestación de Servicio de Salud	276.635.000	37.939.000
Total costos por servicios	276.635.000	37.939.000

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros fueron aprobados y autorizados por el Representante Legal para su publicación.



JARLE DAVID ZUÑIGA VEGA
C.C. 1.052.946.088 de M/gue
Representante legal



DEIVIS ALBERTO ARCIRIA URIBE
C.C. N° 73.241.277 de M/gué
Contador Público
T.P. 227616-T