

**CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE SAS
NIT. 900.380.599-3**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS
Al 31 de diciembre del 2023 VS 2022
(Cifras en pesos colombianos)**



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2023
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La Compañía en adelante CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE SAS, fue constituida mediante documento privado del 01 de septiembre de 2010 bajo el número 10563 libro IX en la Cámara de Comercio de Cali el 07 de septiembre de 2010 bajo la matrícula mercantil No. 800187-16, con la sigla CENVALLE SAS.

El objeto social de CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S es actividades de apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la actividad humana.

CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S tiene su domicilio principal en el municipio de CALI, en el departamento de VALLE DEL CAUCA, República de Colombia. Podrá establecer sucursales y agencias o dependencias en otros lugares del país o del exterior por disposición de la Junta Directiva.

CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S tiene una duración indefinida.

Los órganos de administración de CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S son: Asamblea General, y Representante Legal.

NOTA 2: BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo Marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base Del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** 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 pesos (\$.000).

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales 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.

e) Modelo de Negocio

CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S 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.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3: 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.

a) 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, CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

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

- a) Expiran los derechos contractuales que **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** 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 pagarlos 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 **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S**, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S**.

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. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargada directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

b) 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, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

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, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** lo reconoce como gasto.

c) 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 periodo por el cual **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** 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, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** 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 exceda 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, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** 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.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) 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.

f) 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 **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** 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.

g) 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.

h) 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 **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S**. 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.

NOTA 4: IMPUESTOS

a) 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.

b) 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.

CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 34%. Los responsables de la auto-renta tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y aporte a salud.

c) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

d) 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.

e) Impuesto a la Riqueza

La Ley 1739 del 2014, dio paso a la creación de la quinta versión del Impuesto al Patrimonio, pero esta vez con el nombre de Impuesto a la Riqueza; acompañado de un Impuesto Complementario de

Normalización Tributaria; estas dos nuevas figuras fiscales se encuentran reglamentadas a través de los artículos 1 al 10 y del 34 al 40 de la Ley 1739 respectivamente.

En esta ocasión, el nuevo Impuesto a la Riqueza recaerá en forma obligatoria sobre quienes sean contribuyentes del impuesto de renta (personas jurídicas y naturales, esta vez como novedad incluyéndose hasta las sucesiones ilíquidas), que posean en enero 1 del 2015 patrimonios líquidos iguales o superiores a los \$1.000.000.000, siempre y cuando no figuren en la lista de los mencionados en el artículo 293-2 del E.T. como contribuyentes exonerados de este impuesto.

Dicha Ley establece que para efectos contables en Colombia tal impuesto puede ser registrado con cargo a las reservas patrimoniales dentro del patrimonio sin afectar las utilidades del ejercicio. Este tratamiento contable se utilizará para efectos de la elaboración del Libro Tributario, pero no se aplicará en los estados financieros; donde se reconocerá como gasto.

Quienes queden sujetos al impuesto lo deberán liquidar sobre los patrimonios líquidos, disminuidos con ciertas partidas especiales mencionadas en la norma, que lleguen a poseer en enero 1 de cada uno de los años 2015 hasta 2017 para el caso de las personas jurídicas.

NOTA 5: DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S**.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** es el precio de la oferta actual.

- b) **Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- c) **Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
CAJA GENERAL	2.173.500	4.244.605
CAJAS MENORES	1.014.550	966.900
BANCO NACIONAL CUENTA CORRIENTE	27.977.086	9.646.564
FONDO DE INVERSIÓN	1.188.230	1.747.804
Total	32.353.366	16.605.873

Detalle de las cajas:

DESCRIPCIÓN	Año 2023
CAJA SAN JUAN DE DIOS	-
CAJA GENERAL SEDE TEQUENDAMA	-
CAJA PRINCIPAL ADMINISTRACION	2.173.500
Total	2.173.500

Detalle de cuentas bancarias:

DESCRIPCIÓN	Año 2023
BANCO DE COLOMBIA CTA	-1.401.684
BANCO BBVA	24.974.845
BANCO AV VILLAS	3.204.430
DATAFONO	1.199.495
Total	27.977.086

El siguiente corresponde al fondo de inversión.

DESCRIPCIÓN	Año 2023
FONDO DE INVERSIÓN BBVA	1.188.230
Total	1.188.230

NOTA 7: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año 2023 el saldo de los deudores está constituido en gran proporción por los clientes nacionales que corresponden al 95.6% de este rubro. El detalle de la cuenta deudores y otros al 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	Año 2023	Año 2022
CLIENTES NACIONALES	1.547.243.220	1.436.108.439
A SOCIOS	12.500.000	608.260.334
ANTICIPOS Y AVANCES	30.165.546	60.268.955
CUENTAS EN PARTICIPACION	0	4.842.630
A EMPLEADOS	29.298.955	32.932.864
Total	1.619.207.721	2.142.413.222

Detalle cuenta clientes nacionales:

CLIENTES NACIONALES		Año 2023	
NIT	NOMBRE	VALOR	%
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	185.621.217	12,0%
900640334	AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	4.884.400	0,3%
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	808.500	0,1%
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE	75.628.682	4,9%
900333302	CENTRO MEDICO BUSI S.A.S.	3.390.000	0,2%
900686381	CLINICA NEUMOLOGICA DEL PACIFICO SAS	51.795.113	3,3%
830120157	COLOMBIANA DE TRANSPLANTES S.A.S	1.140.000	0,1%
830023202	COSMITET LTDA	49.323.000	3,2%
901021565	EMSSANAR EPS SAS	391.361.634	25,3%
805019877	ENDOCIRUJANOS SAS	21.518.000	1,4%
805007737	FUNDACION UNION PARA EL CONTROL DEL CANCER	1.380.000	0,1%
890303841	HOSPITAL DE SAN JUAN DE DIOS	453.931.738	29,3%
805028530	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO ESE	36.135.000	2,3%
901218138	MEDICOS ESPECIALISTAS UNIDOS SAS	1.908.000	0,1%
805026771	RECUPERAR SA IPS	158.619.000	10,3%
900517017	SANACION Y VIDA I.P.S. S.A.S.	56.140.000	3,6%
805023423	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	11.600.000	0,7%
901571430	UNION TEMPORAL NUEVA RED CALI MEDICIPS	24.014.103	1,6%
901571779	UNION TEMPORAL NUEVA RED CENTRO MEDICIPS	9.860.868	0,6%
901572001	UNION TEMPORAL NUEVA RED MEDICIPS PALMIRA	8.183.965	0,5%
Total		1.547.243.220	100,0%

En la cartera al corte dic 31 de 2023, los cinco clientes que tienen una mayor participación en este rubro son Hospital San Juan de Dios con el 29.3%, seguido de Emssanar con el 25.3%, Asmet salud con el 12%, Recuperar con el 10.3% y Caja de compensación Comfenalco con el 4.9% respectivamente.

Detalle de la cuenta anticipos y avances:

ANTICIPOS Y AVANCES	Año 2023
A PROVEEDORES	26.488.757
A CONTRATISTAS	2.263.482
OTROS	1.413.307
Total	30.165.546

Las cuentas por cobrar a socios corresponden a saldos por valor de \$5.000.000 a cargo del señor Harold Botero y \$7.500.000 a cargo del señor Leonardo Contreras. Saldos del año 2019.

Las cuentas por cobrar a empleados por valor de \$29.298.955 es un saldo por responsabilidades a cargo de la señora Gloria Irma Morales Portocarrero quien se desempeñó como Auxiliar contable en la compañía hasta el 13 de agosto de 2021.

NOTA 8: INVENTARIOS

Para el año 2023, se realizó revisión de los insumos para procedimientos. Se detectó que dentro de esta cuenta habían activos fijos, los cuales fueron reclasificados a sus correspondientes rubros, según las políticas de la entidad.

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

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
MATERIALES , INSUMOS Y MEDICAMENTOS	36.782.657	217.200.894
Total	36.782.657	217.200.894

Detalle de los inventarios

MATERIALES , INSUMOS Y MEDICAMENTOS	Año 2023
MEDICAMENTOS	7.123.348
INSUMOS	28.230.950
ROPA HOSPITALARIA	1.428.359
Total	36.782.657

Los inventarios se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados; para el 2023 y años anteriores. Esta medición no tuvo ningún efecto en los resultados del **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S.**

NOTA 9: INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
LICENCIAS Y SOFTWARE	0	0
	0	0

NOTA 10: IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR

Este rubro corresponde al saldo a favor, luego del reconocimiento del gasto por impuesto de renta y el descuento de las retenciones, autorretenciones y saldos a favor de la vigencia anterior. Para el año 2023, luego de la liquidación, la empresa cuenta con un saldo a favor ante la DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN, por valor de \$170.149.210.

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
RETENCION EN LA FUENTE	0	168.884.091
AUTORETENCION DECRETO 2201	0	29.934.760
IMPUESTO DE RENTA A FAVOR	170.149.210	189.558.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RET	0	8.467.743
Total	170.149.210	396.844.594

IMPUESTO DE RENTA 2023	Año 2023
IMPUESTO DE RENTA	171.869.926
AUTORETENCIONES	-43.240.103
RETENCIONES EN LA FUENTE	-148.871.032
SALDO A FAVOR PERIODO FISCAL ANTERIOR	-149.908.000
Total impuesto de renta a favor	-170.149.210

a) Normatividad aplicable

CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** estipulan que:

- La Ley 2277 de 2022 en su artículo 10, el cual modificó el artículo 40 del estatuto Tributario, establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta es del **35 %** a partir del año gravable 2023, para aquellas sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras que estén en obligación de presentar declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- La Ley 1819 de 2016 eliminó el impuesto CREE (impuesto sobre la renta para la equidad) y en su lugar se creó la autorretención al impuesto sobre la renta, con el objetivo de contrarrestar la afectación del recaudo por el beneficio que se le otorga a las personas jurídicas sobre los aportes a salud y parafiscales.

- Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.
- El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, aplicable a partir del año gravable 2013.
- Para el impuesto a la riqueza la tarifa aplicable es regresiva: 1,15%, 1% y 0,40% para los años gravables 2016, 2016 y 2017. Este impuesto deberá ser causado cada año sobre la base gravable que será el resultado de restar al patrimonio bruto, las deudas que tenga CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S el 1 de enero del año 2016, y 2017.
- Para el año 2018 las personas jurídicas no deberán liquidar el impuesto a la riqueza según lo establecido en el artículo 4 de la Ley 1739 de diciembre de 2015. **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S**, no fue sujeto del impuesto a la riqueza, debido a que el patrimonio líquido en el año gravable 2016, no supero los \$1.000 millones.

NOTA 11: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 31 de diciembre, el saldo de los pagos realizados de manera anticipada corresponde a los seguros adquiridos.

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	42.705.785	18.447.510
CARGOS DIFERIDOS	0	0
Total	42.705.785	18.447.510

NOTA 12: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para el año 2023 la compañía adquirió maquinaria y equipos, mobiliario y equipos médicos para el desarrollo de su objeto social e hizo la inclusión de algunos equipos que no habían sido reconocidos.

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.035.112.664	1.035.112.664
MAQUINARIA Y EQUIPO	157.344.258	59.805.351
EQUIPO DE OFICINA	168.862.963	60.612.982
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	117.475.485	102.350.511
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.117.367.043	1.413.223.399
ACTIVOS MENORES	2.540.553	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.241.286.782	-1.011.799.602
Total	2.357.416.184	1.659.305.305

NOTA 13: PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	43.868.612	72.422.996
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	396.507.837	404.663.766
Total	440.376.449	477.086.762

Las obligaciones financieras se estiman en un 10% corriente y el 90% no corriente. Corresponden a préstamos adquiridos con entidades financieras.

Detalle de las obligaciones financieras corrientes:

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	Año 2023
FINESA SA	17.676.874
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	1.650.244
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	2.023.385
TARJETAS DE CRÉDITO BANCOLOMBIA	22.518.109
Total	43.868.612

En las obligaciones no corrientes se encuentran los créditos adquiridos con BBVA para la compra de la sede de Tequendama adquirida en 2019.

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	Año 2023
LEASING BBVA 21029 CASA 1 TEQUENDAMA	293.345.172
LEASING BBVA 21949 CASA 2 TEQUENDAMA	103.162.665
Total	396.507.837

OBLIGACIÓN	CUOTAS PAGADAS	CUOTAS PENDIENTES	TASA
LEASING BBVA 21029 CASA 1 TQ	38	64	DTF+7.82
LEASING BBVA 21949 CASA 2 TQ	39	68	DTF+8.04

NOTA 14 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre de las cuentas por pagar a proveedores nacionales y otras cuentas por pagares:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
PROVEEDORES NACIONALES	58,164,640	103,585,665
HONORARIOS	121,833,588	195,057,461
COMISIONES	-	744,240
SERVICIOS	67,606,394	41,389,400
ARRENDAMIENTOS	33,548,527	24,273,710
SERVICIOS PUBLICOS	1,162,797	1,736,790
SEGUROS	195,700	528,275
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LP	-	44,136,524
OTROS PASIVOS	185,608	-
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	259,329,242	314,403,302
Total	542.026.496	725.855.367

Detalle de la cuenta proveedores nacionales:

PROVEEDORES NACIONALES		Año 2023
NIT	NOMBRE	VALOR
94.372.904	RAUL DE JESUS RESTREPO	752.200
800.189.839	MES DE OCCIDENTE SAS	4.255.650
805.003.116	VEGAS SUMINISTROS EMPRESARIALES SAS	2.075.643
805.030.508	DISPROMEDICAS S.A.S	462.871
811.007.601	EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL EMI SAS	474.000
830.025.149	MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	8.389.500
890.312.452	ALLERS GROUP	3.792.331
900.369.084	EASYMEDICS MERCADEO SAS	480.000
900.512.976	COMERCIALIZADORA IMPOCOR SAS	1.634.970
900.766.903	CLIC MARKETING SAS	808.304
900.842.653	ISOMED PHARMA COLOMBIA S.A.S	999.970
901.156.245	DISTRIMEDICAS DAGO SAS	6.280.358
901.322.457	DISTRIELECTRICOS ALEX SAS	929.586
901.411.624	INSUCLINIC NJ SAS	13.733.704
901.464.572	BIOMEDICAL ENGINEERING SPECIALISTS SAS	12.435.116
901.508.079	LO ARREGLAMOS.COM S.A.S.	660.437
Total		58.164.640

Detalle de la cuenta honorarios:

HONORARIOS		Año 2023
NIT	NOMBRE	VALOR
12.746.188	CARLOS AUGUSTO JARAMILLO RUIZ	3.038.000
13.474.214	CARLOS JORGE LEONARDO CONTRERAS PARADA	16.265.284
16.667.752	EDUARDO VALLEJO ECHAVARRIA	5.340.000
16.690.666	WILSON GONZALO CARO BEDOYA	5.403.000
19.601.310	JORGE LUIS GAMEZ LOPEZ	2.990.400
31.575.067	MARTHA CECILIA GONZALEZ PEÑARANDA	96.120
34.560.583	ANA BELISA MARTINEZ ZUÑIGA	1.424.000
55.304.646	LINA VANESA GARCIA REYES	640.800
65.820.312	ANYUL FARLEY TRIANA LASSO	5.620.350
79.261.287	GALO ENRIQUE AREVALO CORTES	1.922.400
94.425.106	LUIS ALBERTO OLAVE ASPRILLA	4.360.666
94.506.111	CARLOS JULIO DOMINGUEZ ESCOBAR	247.407
800.065.396	INSTITUTO DE DIAGNOSTICO MEDICA SA	2.767.030
800.132.302	OFIMA S.A.S	5.940.000
900.566.156	FENIX CONSULTORES EMPRESRIALES SAS	4.539.542
900.686.381	CLINICA NEUMOLOGICA DEL PACIFICO SAS	1.774.752
900.775.793	GALVIS CADENAS ASESORES SAS	2.143.904
901.122.699	GASTRO ZENTRUM SAS	38.181.000
901.546.544	PUBLIDIME PREVISER SAS	4.417.277
901.739.907	DBG CONSULTORES MEDICOS S.A.S	4.619.000
1.094.895.870	NINI JOHANA GUTIERREZ CARDENAS	2.226.000
1.113.699.541	ANNY KATHERYNE RIVERA RUIZ	1.281.600
1.116.262.135	CARIDAD MORA FUENTES	44.856
1.116.992.270	WILSON HERIBERTO TORRES PARRA	1.714.000
1.130.672.437	JAVIER HUMBERTO DE LA CRUZ VILLAVICENCIO	575.000
1.130.944.204	CLAUDIA LORENA BANGUERA OBREGON	3.300.000
1.144.052.316	JUAN CAMILO PERDOMO GALINDO	961.200
Total		121.833.588

Dentro de los servicios por pagar encontramos:

SERVICIOS		Año 2023
NIT	NOMBRE	VALOR
16.832.961	JULIO CESAR HURTADO TORRES	5.812.500
30.770.379	MARA CANDELARIA TORRES MARIN	700.000
800.174.381	INVERMEDICA LTDA	10.725.120
805.007.083	RH SAS	221.864
811.007.601	EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL EMI SAS	209.160
890.303.841	HOSPITAL DE SAN JUAN DE DIOS	593.500
900.139.082	SERVICIOS EMPRESARIALES IT ITSE SAS	1.080.175
900.345.928	MANAGEMENT AND RISK CONTROL SAS	82.000
900.515.350	SIEVERT SAS	364.800
900.956.374	M&S BIOMEDICAL TOOLS SAS	9.013.658
901.160.139	GRUPO DE SERVICIOS GENERALES	1.965.614
901.242.566	SAVE COLOMBIA SAS	2.716.950
901.444.453	SQM SOLUCIONES SAS	2.284.800
901.464.572	BIOMEDICAL ENGINEERING SPECIALISTS SAS	31.836.253
Total		67.606.394

Las demás cuentas por pagar tales como arrendamientos por valor de \$33.548.527, están a favor del señor Leonardo Contreras, Ofima Software contable y el Hospital san Juan de Dios.

Los servicios públicos por valor de \$1.162.797 están a favor de UNE EPM telecomunicaciones.

Los valores por pagar a socios incluyen la cuenta por pagar a socios, accionistas y dividendos por pagar por \$173.171.871, cuentas AFC por valor de \$8.000.000 y cuentas en participación por \$78.157.370.

Detalle de las cuentas en participación:

CUENTAS EN PARTICIPACIÓN Y OTROS	Año 2023
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN - ECÓGRAFO	
CARLOS JORGE LEONARDO CONTRERAS PARADA	\$ 25.384.790
LUIS ALBERTO OLAVE ASPRILLA	\$ 26.384.790
PAULA ANDREA ARIAS CADENA	\$ 26.387.790
Total	\$ 78.157.370

NOTA 15: IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

El saldo de la cuenta de impuestos por pagar corresponde al impuesto de Industria y comercio a favor del Municipio de Santiago de Cali, el cual luego del reconocimiento del gasto y el descuento de las retenciones a favor, arrojó un valor a pagar de \$25.616.864. No obstante, dicho monto pudiera disminuir en caso de recibir certificados por retenciones por un valor mayor a los ya descontados, en cuyo caso se realizarán los debidos ajustes en el año 2024. No se incluye impuesto de renta en este ítem ya que el resultado fue saldo a favor. Este rubro comprende además los saldos por retenciones en la fuente a título de renta e industria y comercio.

DESCRIPCION	Año 2023	Año 2022
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	256.580.971
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	25.616.864	25.359.795
RETENCION EN LA FUENTE	15.409.000	25.393.877
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	546.000	930.266
IMPUESTO PREDIAL	0	0
Total	41.571.864	299.388.980

NOTA 16: BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de la cuenta salarios por pagar y prestaciones sociales a diciembre es:

DESCRIPCION	Año 2023	Año 2022
OBLIGACIONES LABORALES	193.593.266	200.261.940
Total	193.593.266	200.261.940

El detalle de las obligaciones laborales es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Año 2023
NOMINA POR PAGAR	46.582.955
CESANTIAS CONSOLIDADAS	70.140.173
INTERESES SOBRE CESANTIAS	8.167.640
VACACIONES CONSOLIDADAS	37.135.765
BONIFICACIONES EXTRALEGALES	4.375.333
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	27.191.400
Total	193.593.266

NOTA 17: ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

ANTICIPOS Y AVANCES	Año 2023
DE CLIENTES	\$ 37.457.446
COPAGOS	\$ 493.970
Total	\$ 37.951.416

NOTA 18: CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S está compuesto por capital suscrito y pagado por \$100.000.000

SOCIO	N. ACCIONES	% PART	TOTAL PART
HAROLD FERNANDO BOTERO	5.000	50%	50.000.000
CARLOS J LEONARDO CONTRERAS	5.000	50%	50.000.000
Total	10.000	100%	100.000.000

Para el 2023 la reserva legal se mantiene constante.

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
RESERVA LEGAL	32.933.084	32.933.084
Total	32.933.084	32.933.084

NOTA 19: POSICIÓN PATRIMONIAL.

El patrimonio total correspondiente al presente corte es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
PATRIMONIO TOTAL	3.003.095.432	2.748.224.350
Total	3.003.095.432	2.748.224.350

El incremento en el patrimonio para el 2023 es de \$254.871.082 para una variación relativa de \$9.27%.

Los resultados de los dos últimos ejercicios contables de la compañía fueron los siguientes:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO	261.205.232	317.480.680
Total	261.205.232	317.480.680

Para el 2023 hubo una disminución en la utilidad neta por valor de \$ 56.275.448, equivalente al 17.72%

NOTA 20: INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios de Endoscopia prestados durante el año 2023:

DESCRIPCION	Año 2023	Año 2022
INGRESOS OPERACIONALES	4.065.479.707	3.817.876.068
Total	4.065.479.707	3.817.876.068

Los ingresos tuvieron un incremento del 6.49%.

NOTA 21: COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre **CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE S.A.S** para la prestación de los servicios de Endoscopia, que incluye los honorarios de colaboradores externos, los salarios de los socios y otros empleados asistenciales, los insumos y medicamentos, así como la depreciación de los activos utilizados directamente en la prestación del servicio.

Detalle de los costos:

DESCRIPCION	Año 2023	Año 2022
COSTO DE VENTAS	425.211.268	215.289.522
COSTO MANO DE OBRA	1.632.522.382	1.711.544.980
Total	2.057.733.650	1.926.834.502

Detalle costos de ventas

COSTO DE VENTAS	Año 2023
MATERIALES Y SUMINISTROS DE PACIENTES	183.153.552
SERVICIOS	25.104.024
DEPRECIACIONES	216.953.693
Total	425.211.268

MANO DE OBRA COSTO	Año 2023
COSTO DE PERSONAL	861.618.850
HONORARIOS	770.903.532
Total	1.632.522.382

Los costos totales tuvieron un incremento de \$130.899.149 equivalente al 6.79%

NOTA 22: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración se detalla a diciembre así:

DESCRIPCIÓN	AÑO 2023	AÑO 2022
GASTOS DE PERSONAL	575.614.314	447.490.198
HONORARIOS	123.072.972	85.950.175
IMPUESTOS	41.687.173	35.788.497
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.207.016	0
ARRENDAMIENTOS	124.830.731	101.630.272
SEGUROS	23.312.429	29.073.398
SERVICIOS	180.677.173	123.066.561
GASTOS LEGALES	2.722.161	3.141.873
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	154.136.840	142.819.532
ADECUACIONES E INSTALACIONES	23.790.133	4.374.776
GASTOS DE VIAJE	8.717.743	1.076.000
DEPRECIACIONES	20.203.578	33.355.888
DIVERSOS	72.021.656	56.675.374
DETERIORO DE CARTERA	56.052.084	0
TOTAL	1.410.046.003	1.064.511.853

El deterioro de cartera se realizó debido a que dicha cartera tenía un promedio de 650 días de mora, pese a que en su momento se realizaron todas las acciones tendientes a su recuperación.

NIT	DETALLE DETERIORO CARTERA	AÑO 2023
800176807	PROFESIONALES DE LA SALUD S.A. PROINSALUD S.A.	41.652
814000337	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD	39.570.976
890303461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA	68.000
890399029	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD	6.226.253
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	6.892.963
1130618866	PAULA ANDREA ARIAS CADENA	3.252.240
TOTAL		56.052.084

NOTA 23 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre comprenden:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
FINANCIEROS	143.331.117	172.722.422
RETIRO DE BIENES	24.096.986	0
GASTOS EXTRAORDINARIOS DE EJERCICIOS ANT.	7.008.105	55.506.964
GASTOS DIVERSOS	19.178.700	56.919.310
IMPUESTOS ASUMIDOS	194.019	712.359
Total	193.808.927	285.861.055

NOTA 24: OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
INGRESOS NO OPERACIONALES	29.184.031	24.517.065
Total	29.184.031	24.517.065

Los ingresos no operacionales comprenden los rendimientos financieros, recuperaciones y aprovechamientos.

NOTA 25: IMPUESTO DE RENTA

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre comprenden:

DESCRIPCIÓN	Año 2023	Año 2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	171.869.926	247.635.734
Total	171.869.926	247.635.734

CÁLCULO DEL IMPUESTO DE RENTA		
CENTRO DE ENDOSCOPIA DEL VALLE SAS		
NIT: 900,380,599-3		
CUENTA	CONCEPTO	VALOR
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 433.075.158
5305	IMPUESTO DECRETO 4*1000 50%	\$ 7.503.963
5310	PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	\$ 24.096.986
5315	IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 194.019
5320	GASTOS EXTRAORDINARIOS EJERCICIOS ANTEI	\$ 7.008.105
5395	NO OPERACIONALES	\$ 19.178.700
	UTILIDAD FISCAL	\$ 491.056.931
	TARIFA 35%	
	IMPUESTO DE RENTA	\$ 171.869.926

Nota 26. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

En febrero de 2024 se realizó avalúo a los inmuebles que la empresa posee mediante leasing con el banco BBVA. Dichos inmuebles ubicados en la Cra 43 #5B-41 y Cra 43 #5B-43, tendrán un incremento para el periodo gravable 2024 según el dictamen del perito evaluador.

Fin revelaciones a los Estados Financieros.



CLAUDIA LORENA BANGUERA O.
Contadora Pública
 TP 186160-T