



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS SAS
901224558 -8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO POR LOS PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023
ACTIVO CORRIENTE		1.176.550.637,47	1.952.058.874,33
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	75.181.875,47	130.558.670,33
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,00	100.000.000,00
CUENTAS POR COBRAR	2	1.101.368.762,00	1.721.500.204,00
ACTIVO NO CORRIENTE		98.431.988,91	110.785.271,26
CUENTAS POR COBRAR	3	3.209.605,00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	96.827.186,91	110.785.271,26
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	4	1.604.803,00	
TOTAL ACTIVO		1.274.982.626,38	2.062.844.145,59
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		587.001.704,00	1.167.094.393,32
PASIVOS FINANCIEROS	6	496.214.892,00	856.985.180,32
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	7	3.963.885,00	12.360.069,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	15.687.927,00	17.980.552,00
PROVISIONES	9	71.135.000,00	279.768.592,00
TOTAL PASIVO		587.001.704,00	1.167.094.393,32
PATRIMONIO	10		
CAPITAL SOCIAL		24.000.000,00	24.000.000,00
RESERVAS		131.472.995,42	103.971.322,33
RESULTADOS DEL EJERCICIO	11	2.231.170,11	275.016.736,09
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		530.276.756,85	492.761.693,85
TOTAL PATRIMONIO		687.980.922,38	895.749.752,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.274.982.626,38	2.062.844.145,59


HAROLD FERNANDO MERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID LEITON
REVISOR FISCAL


JAZMIN KATHERINE ESPAÑA H.
CONTADORA PÚBLICA



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS SAS

901224558 -8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO POR LOS PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	12	3.071.134.450,00	2.930.030.082,00
COSTO EN LA PRESTACION DE SERVICIO			
Costo por atencion en salud	14	489.694.726,00	472.045.466,00
RESULTADO BRUTO		2.581.439.724,00	2.457.984.616,00
Otros ingresos	13	8.023.012,64	44.718.535,90
GASTOS	15	2.514.167.871,53	1.933.138.983,81
Gastos de Personal		264.584.961,00	205.288.552,82
Gastos Generales		2.080.603.749,35	1.506.445.144,58
Otros Gastos		168.979.161,18	221.405.286,41
RESULTADOS DE LA OPERACIÓN		75.294.865,11	569.564.168,09
Ingresos Financieros		16.809.507,00	123.607,00
Gastos Financieros		18.738.202,00	14.902.447,00
Costo Financiero Neto		(1.928.695,00)	(14.778.840,00)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		73.366.170,11	554.785.328,09
Impuesto sobre la Renta		71.135.000,00	279.768.592,00
RESULTADO NETO	16	2.231.170,11	275.016.736,09

HAROLD FERNANDO MERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL

JESUS DAVID LEITON
REVISOR FISCAL

JAZMIN KATHERINE ESPAÑA H.
CONTADORA PUBLICA



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO POR LOS PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

901224558 -8

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	SALDO 31/12/2023	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO 31/12/2024
CAPITAL SOCIAL	24.000.000,00	0,00	0,00	24.000.000,00
RESERVA LEGAL	103.971.322,33	27.501.673,09	0,00	131.472.995,42
RESERVAS ACUMULADAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	492.761.693,85	37.515.063,00		530.276.756,85
UTILIDAD DEL EJERCICIO	275.016.736,09	2.231.170,11	275.016.736,09	2.231.170,11
TOTAL PATRIMONIO	895.749.752,27	67.247.906,20	275.016.736,09	687.980.922,38

HAROLD FERNANDO MERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL

JESUS DAVID LEITON
REVISOR FISCAL

JAZMIN KATHERINE ESPAÑA H.
CONTADORA PUBLICA



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS SAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

901224558 - 8

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

INGRESOS DE OPERACIÓN

3.446.901.135,87

Ingresos de Actividades Ordinarias

3.446.901.135,87

EGRESOS DE OPERACIÓN

3.096.694.105,43

Egresos de Operación

3.096.694.105,43

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

350.207.030,44

ACTIVIDADES DE INVERSION

INGRESOS DE INVERSION

335.441.154,16

Rendimientos de Inversión

16.755.800,00

Otros Ingresos de Inversión

318.685.354,16

EGRESOS DE INVERSION

327.465.354,16

Compra Propiedad Planta y Equipo

8.780.000,00

Compra de Inversiones

-

Otros Egresos de Inversión

318.685.354,16

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

7.975.800,00

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

INGRESOS DE FINANCIACION

20.000.000,00

Aportes de Capital

0

Otros Ingresos de Financiación

20.000.000,00

EGRESOS DE FINANCIACION

433.559.625,30

Pago Obligaciones Financieras

-

Otros Egresos de Financiación

433.559.625,30

Gastos Financieros

-

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION

-

413.559.625,30

TOTAL EFECTIVO NETO GENERADO O (USADO) DURANTE EL PERIODO

3.857.719.084,89

EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

130.558.670,33

EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

75.181.875,47

HAROLD FERNANDO MERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL

JESUS DAVID LEITON
REVISOR FISCAL

JAZMIN KATHERINE ESPAÑA H.
CONTADORA PUBLICA



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S
NIT. 901224558-8**

**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y
OSTEOPOROSIS SAS**

CENDOO S.A.S. NIT 901.224.558-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS De: ENE 1/2024 A: DIC 31/2024

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. **Naturaleza Jurídica, Denominación y Objetos Social:** CENDOO S.A.S., se encuentra ubicada en el departamento de Nariño y presta servicios de salud con calidad humana y técnica, brindando los mejores resultados para el control de la salud de sus pacientes.

Es una institución prestadora de servicios de salud que enfoca su atención con pertinencia y calidad, diseña sus servicios de acuerdo a los requerimientos de sus usuarios y partes interesadas.

Su enfoque se centra en una atención integral, pertinente y resolutive con talento humano competente, procesos enfocados en la mejora continua y comprometida con el cumplimiento de los requisitos aplicables del sistema de gestión de calidad.

2. **Domicilio social y del desarrollo de las actividades y país de constitución**

Domicilio principal: Carrera 31 19ª 10 Centro de Especialistas las Cuadras, Piso 3ro. 5to. y 6to., barrio las cuadras, San Juan de Pasto, Departamento de Nariño, República de Colombia.

Lugar del desarrollo de sus actividades: Sus actividades se desarrollan en el departamento de Nariño. (Colombia).

3. **Término de duración legal:**

La duración legal es indefinida, según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Pasto.



4. Hipótesis de Entidad en Marcha:

De acuerdo al supuesto de negocio en marcha, se considera que una entidad continuará con su negocio en un futuro previsible, los estados financieros de propósito general se prepararan bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, a menos que la dirección piense liquidar la entidad o suspender las operaciones, o no tenga otra alternativa realista. Cuando el uso del negocio en marcha es apropiado, los activos y pasivos se registran de la base de que la entidad será capaz de realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de su negocio.

Partiendo de este concepto **CENDOO S.A.S.**, considera continuar vigente en el futuro la prestación de sus servicios de salud a los usuarios de las diferentes EPS del suroccidente colombiano.

5. Declaración de cumplimiento de la NIIF para Pymes como base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S., son preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 3022 de diciembre del 2013, 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

6. Bases de Medición de los Estados Financieros

Periodo Contable: La información que se revela en los Estados Financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2024 y fueron elaborados sobre la base del costo histórico, salvo las siguientes excepciones:

- ✓ Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su precio de transacción, menos el deterioro cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida del valor.
- ✓ Las propiedades, planta y equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada, según las vidas útiles establecidas en las políticas contables.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

- ✓ Las inversiones en instrumentos de deuda (CDT) se miden al costo amortizado, por su valor presente con la tasa de interés efectiva.
- ✓ Los pasivos financieros, se miden al precio de transacción
- ✓ Los ingresos de actividades ordinarias, se realiza la aplicación de los criterios de la sección 23 de NIIF para Pymes “Ingresos de Actividades Ordinarias” para cada transacción por separado.

7. **Declaración de cumplimiento:** El **CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICIÓN DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S.**, conforme a las NIIF para Pymes declara explícitamente que los Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia determine que es necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea debido a fraudes o errores.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. **CENDOO S.A.S.**, efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de **CENDOO S.A.S**, son: la estimación del recaudo sobre las cuentas por cobrar, la estimación de la vida útil sobre las partidas de propiedades, planta y equipo, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

8. **Importancia Relativa y Materialidad:** El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de información.

Los Estados Financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S
NIT. 901224558-8**

- 9. Políticas Contables Básicas:** La empresa de acuerdo con las normas de información financiera y demás disposiciones establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud, aplica el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se causan, independientemente de que se haya recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

Los estados financieros han sido preparados de los registros contables, siguiendo los principios que rigen la contabilidad pública en Colombia y las disposiciones contables emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud y otras normas aplicables.

Dichos Estados Financieros, que son considerados de propósito general, están consolidados y deben presentarse a los socios para su aprobación y sirven de base para la distribución de utilidades.

- 10. Plan de Cuentas:** El Plan de Cuentas que aplica la entidad, es el establecido por Superintendencia Nacional de Salud para las entidades del sector salud.

Para la preparación y presentación de los actuales Estados Financieros, se desarrolló todo el proceso de sistematización contable con base en el programa sistematizado de Información Contable SIIGO PYMES.

11. Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación. Toda la información de los Estados Financieros y sus notas se presentan pesos.

12. Resumen Políticas Contables Significativas:

Para llevar a la práctica la política contable de la empresa, los directivos, administradores y empleados velarán por el cumplimiento de:

- ✓ El marco legal existente que permite la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera en Colombia, aclarando que su uso es obligatorio y permanente.
- ✓ Todos los hechos económicos deberán cumplir con los criterios necesarios para su medición inicial y reconocimiento, medición posterior, presentación y revelación de la información contable y financiera de la empresa.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

- ✓ Establecer puntos de control para asegurar que la información utilizada en el reconocimiento de los hechos económicos, cumpla con criterios de calidad, oportunidad y confiabilidad.
- ✓ Realizar estimaciones correspondientes a situaciones futuras en las cuales la empresa deba desprenderse de recursos, siendo su medición a su valor nominal o precio de transacción.
- ✓ Revelar e informar el origen de todos los hechos económicos importantes que puedan afectar el juicio de un lector informado. Entre los datos a revelar también debe incluirse información que, aunque no haya sido reconocida en los Estados Financieros, se considere de suma importancia en la toma de decisiones.

CENDOO S.A.S., reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera, al recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, y es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos futuros.

CENDOO S.A.S., reconoce un pasivo en el Estado de Situación Financiera, a la obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados. Una obligación es un deber o responsabilidad que una entidad no tiene capacidad práctica de evitar. Una obligación siempre es debida a un tercero (o terceros).

CENDOO S.A.S., reconoce un ingreso a los incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos.

CENDOO S.A.S., reconoce un costo o un gasto a las disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio y además el costo o gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

Los ingresos y gastos son los elementos de los Estados Financieros que se relacionan con el rendimiento financiero de una entidad. Los usuarios de los Estados Financieros necesitan información sobre la situación financiera de una entidad y su rendimiento financiero. Por ello, aunque los ingresos y gastos se definen en términos de cambios en los activos y pasivos, la información sobre ingresos y gastos es tan importante como la información sobre activos y pasivos.

CENDOO S.A.S., registra en las cuentas de resultados del periodo contable todos los ingresos devengados y los egresos (costos y gastos) asociados para generar tales



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

ingresos. Los errores y omisiones de años anteriores que tengan efecto material, o los cambios en políticas se registran directamente en el Patrimonio de la entidad, afectando los resultados de periodos anteriores y reexpresando la información comparativa a terceros, de acuerdo con la Sección 10 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores” de las NIIF para Pymes.

12.1. Efectivo y los Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo, incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

12.2. Anticipos y Avances

Anticipos y avances entregados para prestación de servicios, adquisición de bienes, entre otros:

No aplica para los *Anticipos y Avances* relacionados con la adquisición de activos intangibles, propiedades planta y equipo, viáticos; debido a que estos dineros pagados en forma anticipada no representan un derecho a recibir efectivo o algún otro activo financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor reflejen su destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los Anticipos y Avances no cumple con la definición de *activo financiero* y se presentarán como otros activos no financieros en el estado de situación financiera de apertura, de acuerdo con la naturaleza de la transacción y validando previamente que **CENDOO S.A.S.**, posea el derecho acceder en el futuro a un bien o a un servicio, por el pago efectuado de forma anticipada.

12.3. Deudores Comerciales

Las cuentas por cobrar que **CENDOO S.A.S.**, manejará como instrumentos financieros corresponden a deudores del Sistema General de Seguridad Social, que reúne aspectos como:

- Clientes Nacionales con facturación radicada y pendiente por radicar, que corresponde a los servicios prestados a las empresas promotoras de salud de régimen contributivo y subsidiado y/o a personas jurídicas o naturales que solicitan los servicios de **CENDOO S.A.S.**

12.4. Deterioro de cuentas por cobrar



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

Las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el diseño de una política de deterioro de cartera que se ajuste a la realidad económica del negocio.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva que indique que **CENDOO S.A.S.**, no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en las cuentas por cobrar.

Al cierre de cada período sobre el que se informa, **CENDOO S.A.S.**, evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados, generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La política de cartera que definió **CENDOO S.A.S.**, es la siguiente:

Para realizar el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar, se consideró evidencia objetiva la cual se puede identificar por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a)** Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor;
- b)** Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital;
- c)** La Entidad por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d)** Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- e)** La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

Para las cuentas por cobrar con más de 360 días de antigüedad, se evaluó el cumplimiento de alguno de los criterios definidos anteriormente, arrojando evidencias para el registro de importe por deterioro, con cargo a los resultados del periodo.

12.5. Pasivos Financieros

Reconocimiento y medición inicial



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

NIT. 901224558-8

Se utilizó la sección 11 de las NIIF Para Pymes como política para contabilizar los pasivos financieros, tanto para el reconocimiento como para la revelación.

CENDOO S.A.S., determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Se reconocerá el pasivo financiero, al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, **CENDOO S.A.S.**, mide el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, **CENDOO S.A.S.**, lo medirá al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Los Pasivos Financieros de **CENDOO S.A.S.**, incluyen, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar que correspondan al pago de Proveedores de Bienes y Servicios, Obligaciones por concepto de retenciones de impuestos, descuentos de nómina, se reconocerán al costo de transacción y se manejarán como pasivos corrientes y no corrientes de acuerdo a su vencimiento, pero sin el cálculo del costo amortizado.

12.6. Propiedad, planta y equipo

Alcance

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo

Reconocimiento

CENDOO S.A.S., aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si debe reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

Actualmente **CENDOO S.A.S.**, no posee inmuebles, no obstante se tendrá en cuenta que los terrenos y los edificios son activos separables, y se los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición al momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo al momento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- a)** El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables (en los casos aplicables), después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b)** Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los siguientes rubros no se consideran costos de un elemento de propiedades, planta y equipo y se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos:

- a)** Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b)** Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c)** Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d)** Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e)** Los costos por préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

NIT. 901224558-8

Modelo de revaluación

CENDOO S.A.S., medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación

Medición posterior al reconocimiento inicial

CENDOO S.A.S., mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

CENDOO S.A.S., reconoce los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, el cual refleja el mejor patrón de consumo de los beneficios económicos futuros que generará los activos. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

PROPIEDAD, PLANTA O EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	5

Los activos que se deprecian cumplirán con los siguientes criterios:

- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida en que se incurren.

Método de depreciación

CENDOO S.A.S., seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación de los elementos de su propiedad planta y equipo será el de Línea Recta.

Deterioro de valor

En cada fecha sobre la que se informa, **CENDOO S.A.S.**, aplicará la Sección 27, Deterioro del Valor de los Activos, para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

12.7. Provisiones y contingencias

Medición Inicial: Una entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

Medición Posterior: Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

CENDOO S.A.S., revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando **CENDOO S.A.S.**, tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

CENDOO S.A.S., medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

- **Pasivos contingentes**

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles.

La clasificación de obligaciones es importante debido a que las provisiones deben reconocerse en el Estado de Situación Financiera de **CENDOO S.A.S.**, mientras que los pasivos contingentes no.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

Clases de Contingencias

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Obligación presente que exija una salida PROBABLE de recursos	Se reconoce una provisión por el valor total de la obligación.	Se revela en los Estados Financieros
Obligación POSIBLE, que pueda o no, exigir una salida de recursos	Al ser pasivo contingente, NO se reconocerá provisión alguna.	Se revela en los Estados Financieros
Obligación REMOTA, que pueda o no, exigir una salida de recursos	No se reconoce provisión alguna. No se considera ni provisión, ni pasivo contingente	No se revela en los Estados Financieros

12.8. Pasivos y patrimonio

12.8.1. Capital

El Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los componentes del patrimonio incorporan un derecho incondicional a la entidad para aprobar o rechazar el rescate por cuenta de inversionistas, siempre que este rescate este incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos de la entidad.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes de socios, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Incluye las cuotas de interés social de propia emisión que han sido readquiridas.

El capital social está representado por acciones, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social está representado por acciones que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

Los aportes de capital no dinerarios se contabilizan según las Normas Internacionales de Información Financiera y estos aportes deben contar con la aprobación del órgano competente. El importe del capital se registra por el monto nominal de la participación del socio.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

La composición accionaria de **CENDOO S.A.S.**, está compuesta por tres accionistas cuya participación con corte a 31 de diciembre de 2024 es del 33.33% respectivamente.

12.8.2. Utilidades

Las utilidades incluyen las obligaciones con los socios, como remuneración del capital invertido, por declaración de utilidades.

La distribución de utilidades a los socios se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los resultados son declarados y aprobados por los socios de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

Las distribuciones a los tenedores de un instrumento de patrimonio serán cargadas por la empresa directamente contra el patrimonio, por una cuantía neta de cualquier beneficio fiscal relacionado. Los costos de transacción que correspondan a cualquier partida del patrimonio se tratarán contablemente como una deducción del patrimonio, por un importe neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Las utilidades deben ser reconocidas en la fecha en que se establezca el derecho del socio a recibir el pago, con independencia de que éste se demore en ser entregado.

El procedimiento de determinación de las utilidades es tomando como base el resultado del ejercicio menos la reserva legal, es decir sobre las utilidades de libre disposición, menos el monto de las pérdidas acumuladas si las hubiese.

Respecto al aumento de las ganancias acumuladas por efecto de los ajustes, se debe considerar que estas no corresponden a ganancias ya realizadas, motivo por el cual no deben ser distribuidas mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondientes, dado que no surge de la actividad normal del periodo sino de ajustes producto del cambio de las bases de reconocimiento y medición, que sólo ocurre por aplicar el nuevo marco de principios.

Por otra parte, las pérdidas se enjugarán de acuerdo a los lineamientos del artículo 456 del código de comercio.

12.9. Ingresos de actividades ordinarias

CENDOO S.A.S., tiene su fuente de ingresos ordinarios la prestación de servicios de salud a las empresas promotoras de salud de régimen contributivo, subsidiado y/o personas jurídicas o particulares que solicitan los servicios, mediante contrato de prestación de servicios en la modalidad de evento y pago global prospectivo.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

NIT. 901224558-8

Para la contratación, condiciones contractuales, comerciales y contenidas de los paquetes integrales de atención descritos, se tienen en cuenta las siguientes variables:

- Cantidad de pacientes que serán atendidos
- Contenido de los paquetes de atención.
- Modalidad del tratamiento
- Condiciones comerciales

Medición Inicial

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a **CENDOO S.A.S.**, y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio.

En el normal desarrollo de la prestación del servicio, las empresas contratantes suelen glosar las facturas por pertinencia médica, por facturación, por soportes y tarifas, el valor pendiente por cualquiera de los conceptos mencionados, en el caso de que la glosa sea en contra, se reconoce como un menor valor del ingreso.

12.10. Beneficios a empleados

CENDOO S.A.S., reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado de manera personal,
- b) Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Beneficios a Corto Plazo

Comprende beneficios tales como:

- A TODO EL PERSONAL: Sueldos, remuneraciones, actividades de bienestar social (Jornadas deportivas, gimnasios, recreación); vacaciones, primas de vacaciones.
- SÓLO A GERENCIA: Gastos de representación.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

12.11. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

12.12. Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior

- Órgano que aprueba los estados financieros: Los estados financieros fueron aprobados por los accionistas.
- Fecha de aprobación de los estados financieros: Los estados financieros fueron aprobados el 15 de marzo de 2024. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.
- Imposibilidad de los accionistas y delegados para cambiar las cifras en los estados financieros. Una vez autorizados los estados financieros la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

CENDOO S.A.S., no reportó hechos ocurridos después del cierre del periodo anterior.

12.13. Políticas Contables, Cambios en estimaciones y errores:

Cambios en estimaciones contables: No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

Corrección de errores de periodos anteriores: No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

12.14. Notas Específicas que apoyan las partidas presentadas en los Estados Financieros

Las notas a los Estados Financieros como presentación de las prácticas contables y de revelación de la situación de la empresa, nos remiten a todos y cada uno de los Estados Financieros como también a sus anexos, constituyéndose en una herramienta para revelar claramente los hechos económicos del ejercicio contable; son utilizadas para explicar en forma clara y concisa el comportamiento financiero y contable de la empresa, tomando como base los rubros que presentan variaciones importantes de un periodo contable a otro.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S
NIT. 901224558-8

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO POR LOS PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 Cifras expresadas en pesos colombianos			
	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		1.176.550.637,47	1.952.058.874,33
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	75.181.875,47	130.558.670,33
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,00	100.000.000,00
CUENTAS POR COBRAR	2	1.101.368.762,00	1.721.500.204,00
ACTIVO NO CORRIENTE		98.431.988,91	110.785.271,26
CUENTAS POR COBRAR	3	3.209.605,00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	96.827.186,91	110.785.271,26
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	4	1.604.803,00	
TOTAL ACTIVO		1.274.982.626,38	2.062.844.145,59
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		587.001.704,00	1.167.094.393,32
PASIVOS FINANCIEROS	6	496.214.892,00	856.985.180,32
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	7	3.963.885,00	12.360.069,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	15.687.927,00	17.980.552,00
PROVISIONES	9	71.135.000,00	279.768.592,00



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

		NIT. 901224558-8	
TOTAL PASIVO		587.001.704,00	1.167.094.393,32
PATRIMONIO	10		
CAPITAL SOCIAL		24.000.000,00	24.000.000,00
RESERVAS		131.472.995,42	103.971.322,33
RESULTADOS DEL EJERCICIO	11	2.231.170,11	275.016.736,09
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		530.276.756,85	492.761.693,85
TOTAL PATRIMONIO		687.980.922,38	895.749.752,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.274.982.626,38	2.062.844.145,59

ACTIVO

CENDOO S.A.S., reconoce como activo en el Estado de Situación Financiera, a los recursos económicos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados y que dichos recursos sean un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos futuros.

El saldo del activo a diciembre de 2024 asciende a \$1.274.982.626,38 pesos, constituido por efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo.

ACTIVO CORRIENTE

Nota 1: Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja: A 31 de diciembre de 2024, el saldo en caja general correspondientes al recaudo de efectivo de copagos y cuotas moderadoras asciende a \$5.263.940,56.

Bancos: A 31 de diciembre de 2024 el saldo en bancos según libros contables y extracto bancario se constituye de la siguiente manera:

**SALDO EN BANCOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CENDOO S.A.S.**

BANCOS	CUENTA DE AHORROS	SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTO
BBVA	001308060200070371	\$69.917.934,91	\$69.917.934,91

Fuente: Información Contable SIIGO PYME



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

Nota 2: Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las operaciones que realiza la empresa en razón de su objeto.

El porcentaje de representación de las cuentas por cobrar corrientes, dentro de la totalidad del activo asciende al 86.38%. A continuación, se detallan los saldos de las cuentas por cobrar con corte a diciembre de 2024:

**DETALLE DE CARTERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CENDOO S.A.S.**

DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR	TOTAL
CUENTA POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PENDIENTES POR RADICAR	217.552.800
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS RADICADAS	540.379.972
OTROS ANTICIPOS	3.065.664
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	41.155.366
RETENCIÓN EN LA FUENTE	299.105.103
OTROS DEUDORES	109.857
TOTAL	1.101.368.762

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

De la totalidad de la cartera expuesta, el 67% corresponde a cuentas por cobrar corrientes generadas de la atención de servicios en salud; de este rubro el monto de \$504.520.028, atañe a cuentas por cobrar con la entidad EMSSANAR EPS SAS, siendo uno de los principales clientes de la IPS, la cual, durante el año 2022 sufrió medida de intervención forzosa para administrar por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, no obstante, a la fecha continua siendo el principal cliente de **CENDOO S.A.S.**

De la totalidad del rubro de cuentas por cobrar, el monto de \$217.552.800, se encuentra reconocido contablemente como cuentas por cobrar pendientes por radicar, los cuales corresponden a la prestación del servicio de salud del mes de diciembre de 2024, que se radica en el mes de enero de 2025.

A continuación se relaciona, el detalle de la cartera con clientes y su respectivo porcentaje de participación:



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

NIT. 901224558-8

**DETALLE DE CARTERA CLIENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CENDOO S.A.S.**

ENTIDAD	SALDO CORRIENTE	%
EMSSANAR SAS	504.520.028,00	66,57%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	175.652.815,00	23,18%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA SA	36.502.000,00	4,82%
RTS SAS	542.745,00	0,07%
SIES SALUD SAS	2.984.000,00	0,39%
UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL	37.731.184,00	4,98%
TOTAL CARTERA CLIENTES	757.932.772,00	100,00%

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

El saldo de la cartera correspondiente a la entidad Unidad Médico Asistencial del Putumayo – UNIMAP, de acuerdo a la certificación emitida por el abogado Mario Alexander García, con Tarjeta Profesional No. 248.062 del C. S. de la J., se encuentra en estado de proceso judicial según número de caso 2024-00583, mediante el juzgado primero civil municipal de Mocoa – Putumayo.

Para garantizar que UNIMAP cumpla la orden de pago que expide el Juez, se solicitará medidas cautelares encaminadas a embargar los contratos y acreencias que la entidad demandada tiene con la Unión Temporal Salud Sur 2, además de sus cuentas bancarias.

De acuerdo a la certificación emitida por parte del apoderado del caso por parte de **CENDOO S.A.S.**, en donde manifiesta la probabilidad de éxito del caso se establece en un nivel medio alto, y además teniendo en cuenta el oficio emitido por el apoderado de UNIMAP, el señor Luis Guillermo Rosero, abogado con Tarjeta Profesional No. 101.530 C. S. de la J., en la contestación de la demanda en donde se detalla en cada respuesta a los hechos presentados: ...“Respecto a este hecho es cierto, tal y como lo ha expresado la parte demandante”... y en donde además frente al hecho 8, en donde se detalla que las facturas se encuentran radicas; al no existir evidencia objetiva que genere improbabilidad en la recuperación de los recursos, no se aplica deterioro de cartera, excepto la que supere los 360 días de vencimiento, que para este caso asciende a \$2.710, conforme a lo establecido en la política de deterioro de la entidad.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

De igual manera existe el monto de \$340.260.469, el cual representa el 30.9% de la participación de las cuentas por cobrar, correspondiente a los saldos por concepto de retención en la fuente y anticipos de impuestos.

Finalmente, el rubro de \$3.175.521, corresponde a cuentas por cobrar por concepto de pagos anticipados.

Respecto al año 2023 el saldo de las cuentas por cobrar disminuyo en un 36.02%

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 3: Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar que pertenecen al no corriente, corresponden a los activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las operaciones que realiza la empresa en razón de su objeto y que su vencimiento supera los 360 días.

El porcentaje de representación de las cuentas por cobrar no corrientes, dentro de la totalidad del activo es del 0.25%; este rubro corresponde a saldos objetos de conciliación realizados con la ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA, los cuales, de acuerdo a la revisión realizada por la EPS, corresponden a facturas no radicadas, que deben subsanarse para proceder con el respectivo pago. El estado de las facturas con corte a 31 de diciembre de 2024, se reconoce como pendiente por radicar, dado que la conciliación programada con la EPS, se acordó para el mes de enero de 2025.

Nota 4: Calculo Deterioro año 2024:

Posterior al análisis individualizado de las cuentas por cobrar y anticipos con corte a 31 de diciembre de 2024, se estiman que existen cuentas con una ratio de pérdida del 50% de deterioro, las cuales se calificaron según la metodología, con una probabilidad de incumplimiento media.

El 99,9% de los rubros sometidos a deterioro, corresponden a ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA, dado que los saldos corresponden a glosas pendientes por conciliar que superan los 360 días de vencimiento; y las cuales, se encuentran a 31 de diciembre de 2024, en proceso de conciliación. Por parte de la administración, se estima una probabilidad de recuperación media, de acuerdo a las causales de glosa existentes. La continuación del proceso de conciliación, se encuentra programado para el mes de enero de 2025.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

El 0.08% corresponde al deterioro aplicado a la cartera de la entidad UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL, que excede los 360 días de vencimiento, explicado previamente.

Nota 5: Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2024, asciende a la suma de \$96.827.186,91; representando un 7.59% de la totalidad de los activos de la IPS.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta. Para el año 2024, el saldo de la cuenta presentó una disminución del 12.60%, motivado por la aplicación de depreciación de los activos.

PASIVO CORRIENTE

CENDOO S.A.S., reconoce como pasivo en el Estado de Situación Financiera, a las obligaciones presentes de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

**PASIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CENDOO S.A.S.**

DETALLE DEL PASIVO	TOTAL
PASIVOS FINANCIEROS	496.214.892
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	3.963.885
BENEFICIOS A EMPLEADOS	15.687.927
PROVISIONES	71.135.000
TOTAL	587.001.704

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

Nota 6: Pasivos Financieros

Se considera pasivos financieros, las obligaciones contractuales de entregar efectivo o cualquier activo financiero. Las cuentas por pagar por concepto de pasivos financieros, representan el 84.53% de la totalidad del pasivo de la IPS. La siguiente tabla representa las obligaciones, deudas o compromisos de pago en un plazo inferior aun año.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

NIT. 901224558-8

**OBLIGACIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CENDOO S.A.S.**

OBLIGACION FINANCIERA	VALOR
MEDICAMENTOS -INSUMOS -OTROS	81.975.574,00
HONORARIOS	234.324.000,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8.531.696,00
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5.841.840,00
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	165.541.782,00
TOTAL	496.214.892,00

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

- Cuentas por pagar Medicamentos - Insumos: su porcentaje de participación respecto a los pasivos financieros es del 16.52%, y corresponde al saldo de las facturas por prestación de servicios por concepto de laboratorio clínico.
- Honorarios: corresponden a los rubros pendientes por cancelar a los especialistas médicos que prestan sus servicios a **CENDOO S.A.S.** El porcentaje de participación es del 47.22% de la totalidad de las obligaciones financieras.
- Construcciones y edificaciones: hace referencia a los saldos pendientes por pagar por concepto de arrendamiento del tercer piso del edificio del centro de especialistas las cuadras.
- Costos y gastos por pagar: hacen referencia a los saldos adeudados por concepto de servicio de facturación electrónica y derechos de uso de la plataforma Salud IPS.
- Obligaciones por pagar con socios: se adeuda la transferencia a cada uno de los socios por concepto de utilidades generadas y decretadas de vigencias anteriores. Este concepto representa el 33.36% de la totalidad de los pasivos financieros.

Nota 7: Impuestos, Gravámenes y Tasas:

Obligaciones por pagar por concepto de aplicación de impuestos de la vigencia fiscal 2024.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

Nota 8: Beneficios a los Empleados

Todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados; todos aquellos que prestan servicios a tiempo completo o parcial, de forma permanente u ocasional.

El saldo de la cuenta representa conceptos pendientes por pagar correspondientes a salarios recocidos y ejecutados del mes de diciembre de 2024. Este rubro representa el 2.67% de la totalidad del pasivo, y hace referencia a las cuentas por pagar del periodo de diciembre de 2024 y que se cancelan en el mes de enero de 2025.

Nota 9: Provisiones y Contingencias

El valor representa el valor estimado del pago por concepto de impuesto de renta y complementarios, al igual que el valor del impuesto de industria y comercio e impuesto de avisos y tableros correspondiente al año gravable 2024.

Nota 10: PATRIMONIO

El patrimonio de **CENDOO S.A.S.**, representan los recursos financieros que posee la entidad, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con corte a diciembre 31 de 2024.

El patrimonio de la entidad está constituido de la siguiente manera:

**PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CENDOO S.A.S.**

PATRIMONIO	VALOR
CAPITAL SOCIAL	\$24,000,000.00
RESERVAS	\$131.472.995,42
UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$530.276.756,85
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$2.231.170
TOTAL	\$687.980.922,38

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

Nota 11. Utilidades

Las utilidades incluyen las obligaciones con los accionistas como resultado de los aportes entregados en acciones. Los resultados del ejercicio se distribuirán individualmente entre los accionistas, previo establecimiento de las reservas a las que hubiere lugar.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

NOTAS ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO POR LOS PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 Cifras expresadas en pesos colombianos			
	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	12	3.071.134.450,00	2.930.030.082,00
COSTO EN LA PRESTACION DE SERVICIO			
Costo por atención en salud	14	489.694.726,00	472.045.466,00
RESULTADO BRUTO		2.581.439.724,00	2.457.984.616,00
Otros ingresos	13	8.023.012,64	44.718.535,90
GASTOS	15	2.514.167.871,53	1.933.138.983,81
Gastos de Personal		264.584.961,00	205.288.552,82
Gastos Generales		2.080.603.749,35	1.506.445.144,58
Otros Gastos		168.979.161,18	221.405.286,41
RESULTADOS DE LA OPERACIÓN		75.294.865,11	569.564.168,09
Ingresos Financieros		16.809.507,00	123.607,00
Gastos Financieros		18.738.202,00	14.902.447,00
Costo Financiero Neto		(1.928.695,00)	(14.778.840,00)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		73.366.170,11	554.785.328,09
Impuesto sobre la Renta		71.135.000,00	279.768.592,00
RESULTADO NETO	16	2.231.170,11	275.016.736,09

INGRESOS

Nota 12. Ingresos por Actividades Ordinarias

CENDOO S.A.S., aplicará al contabilizar sus ingresos de actividades ordinarias que procedan de las siguientes transacciones y sucesos:



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**

NIT. 901224558-8

- a. La prestación de servicios de Salud del Sistema General de Seguridad en Salud.
- b. El uso, por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses.

Se incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la realización del objeto social de la empresa. Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a **CENDOO S.A.S.**, y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El valor de los ingresos para el año gravable 2024, asciende a \$3.071.134.450,00; con un aumento con respecto al año 2023 del 4,82%.

**INGRESOS - GLOSAS VIGENCIA 2024
CENDOO S.A.S.**

RAZON SOCIAL	INGRESO	GLOSA
EMSSANAR SAS	2.467.149.800,00	338.088.260,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	825.912.435,00	3.334.725,00
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S	51.906.000,00	-
RTS SAS	8.288.000,00	-
SIES SALUD SAS	29.000.000,00	-
UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL	30.301.200,00	-
TOTAL	3.412.557.435,00	341.422.985,00

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

El valor reconocido por concepto de ingresos de la vigencia 2024, se vio disminuido en \$341.422.985, el cual corresponde al 10% del total de los ingresos.

Durante la vigencia 2024, la EPS EMSSANAR SAS, realizó evaluaciones de los resultados de las gestiones de los contratos establecidos con Emssanar, correspondientes a las facturas radicadas de los contratos de Pago Global Prospectivo; una vez analizados los resultados del cumplimiento, procede a la aplicación de descuentos, al no alcanzar el 100% de los ítems evaluados. A continuación se detallan los descuentos aplicados por parte de la EPS:



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

DESCUENTOS EMSSANAR EPS

DESCRIPCION	VALOR DESCUENTO
DESCUENTO CONTRATO 806-1PS230001 X RATIFICACION EVALUACION SEP A NOV 2023	\$ 362.713.851,00
DESCUENTO CONTRATO 806-1PS230001 EVALUACION DIC 2023 A FEB 2024	\$ 362.713.851,00
DESCUENTO CONTRATO 806-1PS230001 X ACTA PGP-806-1PS230001-3 EVALUACION MAR A MAY 2024	\$ 274.838.911,00
TOTAL	\$ 1.000.266.613,00

Fuente: Información Actas de Descuentos Emssanar EPS

El descuento correspondiente al periodo de marzo a mayo de 2024, fue aceptado por la IPS, y descontado por parte de Emssanar por un monto de \$274.838.911.

Respecto a los otros dos descuentos reflejados en la tabla, los mismos no fueron aceptados por parte de **CENDOO S.A.S.**, dado que se requiere volver a radicar las facturas, con el fin de rectificar el porcentaje de cumplimiento; razón por la cual, el valor reflejado, está sujeto a modificaciones, posterior a la subsanación de las inconsistencias. No obstante, la EPS EMSSANAR, aplicó un descuento adicional de \$50.000.000.

El proceso de subsanación de inconsistencias, se encuentra programado para el año 2025, en donde se definirá por las partes el valor final de los saldos de los descuentos, y se continuará deduciendo de la cartera el saldo pendiente por este concepto.

Nota 13. Otros Ingresos

Se reconoce como otros ingresos a los intereses financieros, de igual manera la recuperación de los descuentos concedidos y lo correspondiente a la recuperación de Costos y Gastos.

El saldo por concepto de otros ingresos asciende a \$8.023.012,64, el cual representa el 0.26% de la totalidad de los ingresos de la vigencia.

Los ingresos financieros ascienden a \$16.809.507.00, de los cuales el rubro de \$16.755.800,00 corresponde al reconocimiento de intereses de instrumentos financieros CDT's, contruidos durante la vigencia. El saldo restante, corresponde a intereses de la cuenta bancaria.

Nota 14. Costo por atención en Salud

Incluye todos los costos incurridos en la atención de los usuarios, laboratorios clínicos y sus respectivos medicamentos.

Se registra un costo cuando existe la certeza de la ocurrencia de un hecho económico.



CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES

OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S

NIT. 901224558-8

El valor del costo correspondiente a la vigencia 2024 asciende a \$489.694.726, con un aumento con respecto al año inmediatamente anterior de 3.74%.

Nota 15. Gastos

Gasto de administración y operación:

En esta denominación, se incluyó las cuentas que representan los gastos asociados con las actividades de planificación, organización, dirección y control, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa. Los Gastos del periodo se presentan a continuación:

DETALLE DE LOS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CENDOO S.A.S.

CONCEPTO	VALOR	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	186.394.436,00	7,36%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30.815.635,00	1,22%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.072,00	0,00%
PRESTACIONES SOCIALES	38.837.818,00	1,53%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.536.000,00	0,34%
GASTOS POR HONORARIOS	1.777.245.300,00	70,17%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	159.711.594,00	6,31%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	45.261.927,00	1,79%
SEGUROS	13.142.039,00	0,52%
SERVICIOS	43.144.399,00	1,70%
GASTOS LEGALES	2.671.500,00	0,11%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	4.914.300,00	0,19%
GASTOS DE TRANSPORTE	8.565.000,00	0,34%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	24.342.887,00	0,96%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.604.803,00	0,06%
OTROS GASTOS	168.543.340,00	6,65%
GASTOS FINANCIEROS	18.738.202,00	0,74%
IMPUESTOS ASUMIDOS	435.821,00	0,02%
TOTAL	2.532.906.073,00	100%

Fuente: Información Contable SIIGO PYME

De la totalidad expuesta, el 70.17% corresponde al pago de honorarios, siendo el ítem más representativo en el rubro de estado de resultados del componente de gastos, teniendo en cuenta el objeto social de la IPS.

El segundo ítem de participación del gasto, se encuentra representado por los beneficios a los empleados, los cuales ascienden a \$256.048.961, con una participación porcentual del 10.11%.



**CENTRO DE ESPECIALISTAS NUTRICION DIABETES
OBESIDAD Y OSTEOPOROSIS S.A.S**
NIT. 901224558-8

Los demás gastos, se encuentran reflejados en los necesarios para el desarrollo normal de las operaciones de la entidad, como son arrendamientos, gastos legales, contribuciones, servicios, seguros, gastos de papelería, etc.

Los gastos financieros de la entidad, representaron el 0.74%, con un rubro que asciende a \$18.738.202.

Nota 14. Resultado del ejercicio

Para la vigencia 2024, la dinámica del ejercicio generó una utilidad de \$2.231.170, de los cuales se espera realizar una reserva legal del 10%, y el valor restante se distribuirán en reinversión en la actividad.

Fin del documento.

HAROLD FERNANDO MERA GARCIA
Representante Legal

JESUS DAVID LEITON
Revisor Fiscal

JAZMIN KATHERINE ESPAÑA HENAO
Contadora Pública