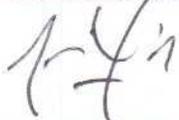


**CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA**  
**NIT: 800.232.254-1**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
**(En pesos colombianos)**



ACTIVOS	Notas	2023	2022
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	\$ 80.325.777	\$ 63.457.787
Cuentas por Cobrar clientes		102.903.315	103.386.277
Otras cuentas por cobrar	4	0	2.069.735
Cuentas por cobrar socios		45.500.000	0
Saldo a favor impuestos		88.294.420	74.554.000
Total activo corriente		<u>317.023.512</u>	<u>243.467.799</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades, planta y equipo medico	5	514.365.434	495.473.233
Depreciacion acumulada		-285.492.754	-265.535.623
Intangibles	6	154.700.000	154.700.000
Amortizacion		-16.964.252	-2.900.623
Diferidos		2.261.539	0
Total activo no corriente		<u>368.869.967</u>	<u>381.736.987</u>
Total activos		<u>\$ 685.893.479</u>	<u>\$ 625.204.786</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
Obligaciones financieras	7	123.950.708	152.483.159
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		77.724.981	79.899.579
Impuestos por pagar	8	6.873.322	5.648.000
Obligacione laborales	9	10.214.707	10.373.535
Otros pasivos	10	2.382.825	5.503.964
Total pasivo corriente		<u>221.146.543</u>	<u>253.908.237</u>
Total pasivos		<u>\$ 221.146.543</u>	<u>\$ 253.908.237</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito y pagado	11	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Reserva legal		5.000.000	5.000.000
Utilidad acumulada adopcion NIIF		232.493.909	232.493.711
Utilidad Acumulada		137.232.231	50.108.097
Utilidad del ejercicio		80.020.796	73.694.741
Total patrimonio		<u>\$ 464.746.936</u>	<u>\$ 371.296.549</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 685.893.479</u>	<u>\$ 625.204.786</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**IGNACIO UCROS DIAZ**  
Representante Legal

  
**ADRIANA ESPINOSA QUINTERO**  
Contadora  
T.P. 233277 - T

**CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA**  
**NIT: 800.232.254-1**  
**ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
**(En pesos colombianos)**



	Nota No.	2023	2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ingresos por la prestación de servicios en salud	12	\$ 1.095.298.846	\$ 993.341.325
Menos costos prestación servicios en salud	13	\$ 674.943.898	\$ 601.133.012
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>\$ 420.354.948</b>	<b>\$ 392.208.313</b>
Menos Gastos de administracion	14	\$ 269.883.387	\$ 259.058.511
<b>Ingresos No Operacionales</b>			
Financieros		7.389	5.559
Reintegro de costos y gastos	15	2.641.497	5.025.527
Ajuste al peso		11.842	22.400
		<b>2.660.728</b>	<b>5.053.486</b>
<b>Gastos No Operacionales</b>			
Financieros		7.137.284	11.707.111
Intereses		27.782.207	6.296.766
Descuentos	16	85.599	32.207
Gastos Extraordinarios		4.055.345	2.411.528
Otros		82.712	1.084.832
		<b>39.143.147</b>	<b>21.532.444</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 113.989.142</b>	<b>\$ 116.670.844</b>
Impuesto Renta		33.968.346	42.976.103
		<b>33.968.346</b>	<b>42.976.103</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 80.020.796</b>	<b>\$ 73.694.741</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

**IGNACIO UCROS DIAZ**  
Representante Legal

**ADRIANA ESPINOSA QUINTERO**  
Contadora  
T.P. 233277 - T

**CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA**  
**NIT: 800.232.254-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**



(En pesos colombianos)

	dic-22	Aumento	Disminución	dic-23
Capital	10.000.000	-	-	10.000.000
reserva legal	5.000.000	-	-	5.000.000
Utilidades adopción NIIF	232.493.711	13.429.591		245.923.302
Resultados de Ejercicios Anteriores	50.108.097	73.694.741	-	123.802.838
Resultado del Ejercicio	73.694.741	80.020.796	-73.694.741	80.020.796
<b>Totales</b>	<b>\$ 371.296.549</b>	<b>\$ 167.145.128</b>	<b>\$ -73.694.741</b>	<b>\$ 464.746.936</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

**IGNACIO UCROS DIAZ**  
Representante Legal

**ADRIANA ESPINOSA QUINTERO**  
CONTADORA  
T.P. 233277 -T



NIT: 800.232.254-1

**Notas a Estados Financieros  
por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2023-2022.**

**" VIGILADO SUPERSALUD "**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Operaciones** - La Empresa CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR, fue constituida por escritura pública No. 1034, de la Notaría 45 de Bogotá, del 20 de abril de 1994, con una duración hasta el 17 de marzo del 2019 Durante la vida social del CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR, se han efectuado algunas modificaciones a la escritura de constitución, la última reforma se efectuó el 3 de marzo de 2014, Su objeto social corresponde a la prestación de servicios médicos, servicios médicos diagnósticos y terapéuticos en todas sus modalidades dentro del área de la patología cardiovascular, celebrar contratos con terceros para la prestación de los servicios anteriores a sus usuarios o dependientes, comercialización de equipos y elementos medico quirúrgicos utilizados en el diagnostico de los pacientes que lo requieran.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Bases de Presentación** – EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

*Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015* – Establece que los preparadores de información

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
gerencia@centrodeangiología.com  
www.centroangiología.com

financiera vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria no deben aplicar el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos. Adicionalmente, dispone que el tratamiento de los aportes sociales se realizará de acuerdo con los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios. *Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015*

– Mediante el cual se establece que las inversiones en subsidiarias deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial para los estados financieros individuales separados, de acuerdo con el artículo 35 de la Ley 222 de 1995.

*Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015* – Mediante el cual se determina que los parámetros para establecer los beneficios post empleo para el tratamiento de la NIC 19 deben corresponder al Decreto 2783 de 2001, como mejor aproximación de mercado. Este decreto establece los supuestos actuariales para calcular los futuros incrementos de salarios y pensiones, establece la tasa real de interés técnico aplicable y la forma de considerar el incremento anticipado de la renta para personal activo y retirado.

*Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014* – Mediante el cual el Gobierno Nacional establece el impuesto a la riqueza. Este impuesto se genera por la posesión de riqueza (patrimonio bruto menos deudas vigentes) igual o superior a \$1.000 millones de pesos entre el 1 de enero del año 2015 a 2017. Esta Ley indica que los contribuyentes podrán imputar este impuesto contra reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, tanto en los balances separados o individuales, así como en los consolidados.

**Bases de Preparación** – EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR, tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR

Los estados financieros de EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR son preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

**Transacciones en Moneda Extranjera** – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA

Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425

WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426

gerencia@centrodeangiología.com

www.centroangiologia.com

pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del periodo de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

## **Arrendamientos**

### **Normatividad relacionada**

Sección 20 de NIIF para PYMES | Arrendamientos.

Sección 17 de NIIF para PYMES | Propiedades, planta y equipo.

#### **Alcance**

Los arrendamientos son acuerdos por los cuales dos partes, arrendador y arrendatario, pactan unas condiciones de percibir o entregar sumas de dineros o serie de pagos, a cambio del derecho a utilizar un activo durante un tiempo determinado; este tema involucra el reconocimiento de ingresos, costos, gastos, y activos fijos de acuerdo con el tipo de contrato de arrendamiento.

Esta política contable aplica para:

- Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento operativo.
- Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento financiero.

- Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

*La compañía como arrendatario:* Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador, se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se ~~iden~~ propiedad, planta y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

### **Activos financieros**

- Los activos financieros incluyen: el efectivo, efectivo restringido, equivalentes al efectivo; de origen comercial por cobrar. El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA

Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425

WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426

gerencia@centrodeangiología.com

www.centroangiología.com

efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

### **Préstamos por cobrar**

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR Los préstamos por cobrar se miden inicialmente al precio de transacción más los costos de transacciones (honorarios, y comisiones pagadas a los agentes, asesores, comisionistas e intermediarios) si el interés que se cobra responde a la tasa de mercado. Sin embargo, si el préstamo inicialmente se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de mercado. En adelante, dichos empréstitos se miden al costo amortizado el método del interés efectivo. El ingreso por intereses se incluye en otros ingresos.

Al final de cada periodo contable, los importes en libros de los préstamos por cobrar se revisan para determinar si hay evidencia objetiva del deterioro del valor. Si se encuentra dicha evidencia, se realiza una comprobación del deterioro del valor y, si lo hubiere, se reconoce de inmediato la pérdida por deterioro en los resultados con una disminución correspondiente en los importes en libros de los préstamos por cobrar.

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
gerencia@centrodeangiología.com  
www.centroangiología.com

### ***Propiedad, planta y equipo***

– La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Maquinaria y equipo	10-20
Muebles y enseres	5-10
Equipo de computo	3-5

***Deterioro en el valor de los activos*** - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Compañía realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio

### **Cambios en las estimaciones**

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

### **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR determino los siguientes porcentajes para cada clase de activos:

Clase de activo	Porcentaje
Equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo y comunicación	10%
Equipo Medico	10%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados en cada periodo y se ajustarán si es necesario.

### **Baja de Activos**

El importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en el momento de su disposición; o cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso. La baja del activo se efectuará teniendo en cuenta la fecha de transferencia de riesgos y beneficios al tercero.

Cuando EL CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCUALR obtenga una pérdida o ganancia al dar de baja un elemento de propiedad planta y equipo, esta se incluirá en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. La ganancia o pérdida será la diferencia entre el importe neto menos el valor en libros.

### ***Pasivos financieros***

- Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
gerencia@centrodeangiologia.com  
www.centroangiologia.com

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La compañía revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

#### **impuesto diferido**

#### **Normatividad relacionada**

Sección 29 de NIIF para PYMES | Impuesto a las ganancias

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Se requiere que la compañía reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta los momentos procedentes de periodos anteriores.

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
gerencia@centroangiología.com  
www.centroangiología.com

### **Impuesto sobre la renta corriente y diferido.**

El gasto por impuesto a la renta se calcula en función del resultado contable antes de impuestos, aumentando o disminuido, según corresponda, por las diferencias temporarias derivadas de los ajustes para dar cumplimiento a las disposiciones tributarias vigentes.

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, analizando activos y pasivos en los términos que establece la NIC 12 "Impuestos a la Renta" y reconociendo las diferencias temporarias deducibles e imponibles en el momento en el que se presenta.

**Impuesto a las ganancias** – El gasto por impuesto a las ganancias comprenden el impuesto corriente

*Impuesto Corriente* - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado [de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, estado de ganancias o pérdidas, estado de resultados integral], debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

*Impuestos Corrientes y Diferidos* - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en Otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

### **Beneficios a los empleados**

– Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

*Corto Plazo* – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre de período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

## **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

### **Normatividad relacionada**

- Sección 11 de NIIF para PYMES | Instrumentos financieros básicos

### **Reconocimiento**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Los proveedores o acreedores comerciales se reconocen inicialmente al valor de la transacción.

Se incluyen en pasivos corrientes, aquellos cuyo vencimiento no supera los 12 meses desde la fecha del balance, y en pasivos no corrientes los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance.

Los préstamos de terceros se reconocen inicialmente por su valor razonable neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción, posteriormente estas obligaciones se valorizan por su costo amortizado.

Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos menos los gastos relacionados con el desembolso y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, en el caso en que el plazo de pago se prolongue más allá de las condiciones normales de las cuentas por pagar.

### ***ingresos***

– Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

*Venta de Servicios* – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de Servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha prestado a satisfacción, los servicios propios del objeto social al cliente
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados

- inspecciones del trabajo ejecutado
- terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo
- que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo.

**Costos por préstamos** – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

### JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

### 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

En este rubro se contemplan las cuentas de caja y bancos que, para efecto de reporte, en el estado de situación financiera pasan a ser llamadas efectivo y equivalentes al efectivo, teniendo en cuenta que se deben discriminar las cuentas que son de uso restringido, para determinar si dichas cuentas son de alta liquidez o no. Por lo anterior se realiza la reclasificación del Disponible a efectivo y equivalentes al efectivo.

Los saldos de los bancos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 en las cuentas de Banco de Occidente, Bancolombia, Colpatria y Bancoomeva fueron conciliados diariamente registrando la operación del día, gastos bancarios, consignaciones, pagos y traslados.

El detalle del Efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
gerencia@centrodeangiologia.com  
www.centroangiologia.com

	2023	2022
Caja General	1.000.000	1.298.300
Bancos cta. cte.	62.607.155	35.769.526
Bancos cta. ahorros	16.718.622	26.389.961
	<b>80.325.777</b>	<b>63.457.787</b>

#### 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Nuestros clientes son Entidades de salud, como EPS, Empresas de Medicina Pre- pagada aseguradoras, personas naturales y algunas empresas de orden gubernamental, los plazos oscilan entre 30 y 60 días, que, por su seriedad, están pagan de acuerdo al plazo acordado en el contrato de prestación de servicios, por lo tanto, no existe cartera morosa ni de difícil cobro. La discriminación de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre es así:

	2023	2022
Clientes	102.903.315	103.386.277
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	1.400.000
Deudores varios	-	669.735
cuentas por cobrar a accionistas	45.500.000	-
anticipo impuestos saldo a favor en renta	88.294.420	74.554.000
	<b>236.697.735</b>	<b>180.10.12</b>

#### 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Conformada por equipo medico algunos comprados en leasing como un pletismógrafo un dopler y un dúplex, y un equipo de cómputo

A continuación, la relación de los Activos fijos poseídos:

	2023	2022
Equipo de oficina	-	21.640.639
Equipo de computación y comunicación	7.155.000	7.155.000
Equipo científico medico	507.210.434	507.058.249
Depreciación equipo de computación y comunicación	- 4.116.143	- 3.926.962
Depreciación equipo medico	- 281.376.611	- 258.708.038
Pletismógrafo	154.700.000	154.700.000
Depreciación pletismógrafo	- 16.964.252	- 2.900.623
	<b>366.608.428</b>	<b>381.736.987</b>

## 6. Otros activos intangibles:

Corresponde a la licencia de del software

	2023	2022
licencias software	2.261.539	-
	<b>2.261.539</b>	<b>-</b>

## 7. PASIVOS FINANCIEROS

Corresponde al saldo de Leasing por l adquisición de un equipo médico también con el banco de occidente.

	2023	2022
Obligaciones financieras	123.950.708	152.483.159

## CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se pagan a un plazo de 30 y 45 días y el detalle es:

Proveedores Nacionales	685.418	-
Honorarios por pagar	74.427.082	30.382.870
Otros	900.000	1.800.000
Dividendos por pagar	-	45.063.636
Retención en la fuente	2.439.709	2.350.000
Impuesto de industria y comercio retenido	523.613	612.000
Retenciones por aportes de nomina	1.712.481	2.653.073
	<b>204.639.011</b>	<b>235.344.738</b>

## 8. IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde al impuesto de industria y comercio del año 2023.

	2023	2022
Impuesto de industria y comercio	3.910.000	2.686.000
	<b>3.910.000</b>	<b>2.686.0</b>

## 9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Corresponde a las cuentas por pagar a los empleados al 31 de diciembre del 2023-2022

	2023	2022
Cesantías	6.952.863	6.722.246
Intereses sobre cesantías	803.434	790.922
Vacaciones	2.458.410	2.860.367
	<b>10.214.707</b>	<b>10.373.535</b>

## 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son anticipos realizados por los clientes de diciembre 31:

	2023	2022
De clientes	2.382.825	5.503.964
	<b>2.382.825</b>	<b>5.503.964</b>

## 11. CAPITAL EMITIDO

El capital emitido incluye:

	2023	2022
CAPTAL SOCIAL	10.000.000	10.000.000

## RESERVAS NETAS DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las reservas al 31 de diciembre del 2023-2022 se discriminan así:

	2.023	2.022
RESERVA LEGAL	5.000.000	500.000

## 12. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR, Correspondientes a los años 2023 y 2022, para operaciones que continúan:

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
gerencia@centrodeangiologia.com  
www.centroangiologia.com

Operacionales	2023	2022
Ingreso por prestación de sv en salud	1.095.825.346	993.413.529
Devoluciones	- 526.500	- 72.204
	<b>1.095.298.846</b>	<b>993.341.325</b>

### 13. COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

A continuación, se detallan los costos por prestación de servicios de los años 2023-2022

	2023	2022
Honorarios médicos	489.186.908	424.339.120
Iva mayor valor del costo	7.630.726	9.003.583
arrendamientos	131.484.539	115.647.081
mantenimientos de equipos	2.290.000	12.084.631
Insumos de papelería	7.196.113	10.566.681
depreciaciones	37.155.612	29.491.916
	<b>674.943.898</b>	<b>601.133.012</b>

### 14. GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION

Gastos operacionales	2023	2022
Gastos de personal	134.096.841	115.080.391
Honorarios	56.196.888	51.830.712
Impuestos	14.649.511	11.078.551
Arrendamientos	960.000	900.000
Seguros	1.978.696	3.367.626
Contribuciones	834.407	837.968
Servicios	22.453.420	16.540.819
Gastos Legales	2.986.600	2.500.500
Depreciación	2.619.265	10.479.520
Mejoras apropiadas ajenas	-	1.850.000
diversos	32.722.878	44.592.424
Provisiones	384.881	-
	<b>269.883.387</b>	<b>259.58.511</b>

### 15. INGRESOS NO OPERACIONES

Son ingresos por recuperaciones

No operacionales	2023	2022
Intereses	7.389	5.559
Reintegros de costos y gastos	2.641.497	5.025.527
Diversos	11.842	22.400
	<b>2.660.728</b>	<b>5.053.486</b>

CENTRO DE ANGIOLOGIA Y CIRUGIA VASCULAR LTDA  
 Clínica Marly: calle 50 No. 9 37 Consultorio 425  
 WhatsApp 3202307954 Tel. 601 2320052 - 601 232 7275- 601 3436600 ext. 1426  
[gerencia@centrodeangiologia.com](mailto:gerencia@centrodeangiologia.com)  
[www.centroangiologia.com](http://www.centroangiologia.com)

## 16. GASTOS NO OPERACIONALES

Se detallan los gastos no operacionales.

	2023	2022
Comisiones	7.137.284	11.707.111
intereses corrientes	27.782.207	6.296.766
Descuentos	85.599	32.207
costos y gastos de ejercicios anteriores	275.940	9.900
Impuestos asumidos	3.779.405	2.401.628
Otros	82.712	1.084.832
	<b>39.143.147</b>	<b>21.532.444</b>

## 17. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2023 es del 35% y para el año 2022 del 35%

	2023	2022
Impuesto de renta	33.968.346	42.976.102
total	<b>33.968.346</b>	<b>42.976.102</b>