



N.I.T. 800.250.192-1

PRO-DIAGNÓSTICO S.A

NIT. 800.250.192-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023

INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	NOTA	2023	2022	VARIACION	
ACTIVO CORRIENTE				\$	%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	4,327,889	1,885,720		
Deudores	2	23,985,540	18,629,417		
Deudores Varios		2,074,946	2,066,553		
Anticipos, Avances y Depositos	3	96,912	559,036		
Anticipo Impuesto (Deudores Oficiales)	4	793,239	14,055		
Inventarios	5	902,792	1,069,082		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		32,181,319	24,223,862	7,957,456	32.8%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones en Subsidiarias distintos a Plusvalías	6	18,657,332	17,496,219		
Otras Inversiones	7	6,972,557	11,719,356		
Gastos Pagados por Anticipado	8	1,088,916	483,240		
Intangibles		20,650,662	19,446,157		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		13,711,816	13,446,426	265,390	2.0%
Terreno		2,339,581	2,339,581		
Construcción y Edificación		3,454,091	3,379,730		
Equipo de Oficina		543,849	461,163		
Equipo de Computo y Comunicaciones	9	950,277	870,791		
Maquinaria y Equipo Medico - Científico		25,387,158	22,522,069		
Equipo de Transporte - Plantas y Redes		297,964	115,706		
Depreciación Acumulada		-19,261,103	-16,242,615		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		61,081,282	62,591,398	-1,510,116	-2.4%
TOTAL ACTIVO		93,262,601	86,815,260	6,447,340	7.4%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras Corto Plazo	10	630,066	1,264,184		
Acreedores Comerciales (Proveedores)	11	2,711,601	4,224,425		
Costos y Gastos por Pagar	12	6,757,953	5,245,436		
Dividendos por Pagar		1,355,854	2,119,047		
Retención en la fuente por pagar	14	165,841	190,614		
Retenciones y Aportes de Nomina		216,225	310,267		
Beneficios a los Empleados	13	847,283	1,017,480		
Impuesto a las Ventas - IVA		0	53,395		
Impuesto a las Ganancias x Renta	15	2,530,262	1,150,638		
Otros Pasivos	16	375,646	415,701		
Provisión Demandas Laborales	17	111,475	84,330		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		15,702,207	16,075,517	-373,310	-2.3%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras Largo Plazo	10	0	833,686		
Pasivo por Impuesto Diferido	15	4,037,063	4,027,117		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,037,063	4,860,803	-823,740	-16.9%
TOTAL PASIVO		19,739,270	20,936,319	-1,197,050	-5.7%

www.prodiagnostico.com / cad@prodiagnostico.com.co

Transversal 6 N° 45 - 183, Patio Bonito / Medellín, Colombia / Teléfono (604) 444 32 31



N.I.T. 800.250.192-1

PRO-DIAGNÓSTICO S.A

NIT. 800.250.192-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023

INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2023	2022	VARIACION	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras Corto Plazo	10	630,066	1,264,184		
Acreedores Comerciales (Proveedores)	11	2,711,601	4,224,425		
Costos y Gastos por Pagar	12	6,757,953	5,245,436		
Dividendos por Pagar		1,355,854	2,119,047		
Retención en la fuente por pagar	14	165,841	190,614		
Retenciones y Aportes de Nomina		216,225	310,267		
Beneficios a los Empleados	13	847,283	1,017,480		
Impuesto a las Ventas - IVA		0	53,395		
Impuesto a las Ganancias x Renta	15	2,530,262	1,150,638		
Otros Pasivos	16	375,646	415,701		
Provisión Demandas Laborales	17	111,475	84,330		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		15,702,207	16,075,517	- 373,310	-2.3%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras Largo Plazo	10	0	833,686		
Pasivo por Impuesto Diferido	15	4,037,063	4,027,117		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,037,063	4,860,803	- 823,740	-16.9%
TOTAL PASIVO		19,739,270	20,936,319	- 1,197,050	-5.7%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado		3,087,425	3,087,425		
Prima en Colocación de Acciones		8,757,306	8,757,306		
Reservas y Fondos		9,533,006	8,744,304		
Superavit por Valorizaciones	18	13,564,267	12,529,253		
Utilidad del Ejercicio		10,609,377	7,887,015		
Utilidades Retenidas de Ejercicios Anteriores		28,161,284	25,062,971		
Efectos Transición NIIF para Pymes		-189,333	-189,333		
TOTAL PATRIMONIO		73,523,332	65,878,941	7,644,391	11.6%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		93,262,601	86,815,260	6,447,341	7.4%

Nota: Las Notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MIGUEL DARIO GAVIRIA GONZÁLEZ

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

ANA MARIA PATIÑO GONZÁLEZ

Revisora Fiscal

TP 173913-T

CROWE CO S.A.S.

(Ver dictámen adjunto)

NORA ELENA NOREÑA ESTRADA

Contadora

TP 102876-T

(Ver certificación adjunta)

www.prodiagnostico.com / cad@prodiagnostico.com.co

Transversal 6 N° 45 - 183, Patio Bonito / Medellín, Colombia / Teléfono (604) 444 32 31



N.I.T. 800.250.192-1

PRO-DIAGNÓSTICO S.A.
NIT. 800.250.192-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEPARADOS
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2023	2022	VARIACION	
				\$	%
Ingresos Ordinarios de la Actividad Principal	19	53,016,338	43,096,535		
Otros ingresos de Actividades Ordinarias		2,350,780	3,629,329		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		55,367,118	46,725,865	8,641,253	18%
Costo por Prestación de Servicios	20	32,450,507	27,685,993		
TOTAL COSTOS OPERATIVOS		32,450,507	27,685,993	4,764,514	17%
UTILIDAD BRUTA (MARGEN BRUTO)		22,916,611	19,039,871	3,876,739	20%
Ingresos Extraordinarios	21	16,474,948	22,879,823		
Dividendos - Ganancia x Método de Particip.	22	1,883,096	1,145,242		
GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS		18,358,044	24,025,066	-5,667,021	-24%
Gastos Ordinarios	22	9,760,952	8,820,184		
Pérdidas y Otros Gastos Extraordinarios	23	13,971,791	20,006,265		
Gastos Financieros	24	2,475,239	1,078,864		
Utilidad antes de impuestos		15,066,673	13,159,624	1,907,050	14%
Impuesto a las Ganancias del Período	15	5,323,697	4,142,640		
Ajuste Impuesto Diferido		-866,400	1,129,969		
UTILIDAD NETA		10,609,377	7,887,015	2,722,362	35%
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		10,609,377	7,887,015	2,722,362	35%

Nota: Las Notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MIGUEL DARIO GAVIRIA GONZÁLEZ

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

Revisora Fiscal

TP 173913-T

CROWE CO S.A.S.

(Ver dictámen adjunto)

NORA ELBA NOREÑA ESTRADA

Contadora

TP 102876-T

(Ver certificación adjunta)



Prodiagnóstico
IPS

PRO-DIAGNÓSTICO SA
NIT. 800.250.192-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023

N.I.T. 800.250. 192-1

INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	2023	2022
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10,609,377	7,887,015
Depreciación	2,626,183	2,674,493
Amortización	613,680	645,804
Diferencia en cambio	1,312,736	1,290,074
Provisión de cartera	195,662	127,632
Provisión por demandas	37,164	-
Otras recuperaciones	- 122,472	383,786
Ajuste liquidación cuentas en participación	- 581,825	2,320,978
Ajuste costo promedio inventario y bonificaciones	- 68,548	572,368
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	5,323,697	4,142,640
Pérdida por baja de activos	82,528	-
Gasto impuesto diferido	866,400	1,129,969
Utilidad Ajustada	20,894,582	13,185,083
ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
Deudores comerciales	- 5,364,516	2,351,670
Anticipos, avances y depósitos	462,124	3,475,392
Impuestos corrientes -saldos a favor	- 779,184	25,281
Inventarios	166,289	254,572
Otros activos	- 605,676	239,849
Acreedores comerciales (Proveedores)	- 1,512,823	2,359,731
Beneficios a los empleados	- 170,197	280,419
Retefuente y autoretenención renta	- 24,773	21,410
Retenciones y aportes de nómina	- 94,042	100,687
Impuesto a las ventas - IVA	- 53,395	6,409
Impuesto a las ganancias x renta	1,379,624	266,254
Costos y gastos por pagar	1,512,517	1,458,534
Otros pasivos	- 766,157	46,025
Efectivo Neto de las actividades de operación	15,044,373	7,831,085
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de inversiones	- 7,111,805	11,517,643
Compra construcciones y edificaciones	- 74,361	73,799
Compra equipo de oficina	- 82,686	81,714
Compra equipo de cómputo y comunicaciones	- 79,486	342,955
Compra equipo médico científico	- 2,865,089	207,379
Compra equipo de transporte - Plantas y redes	- 182,258	-
Inversiones x método de participación	- 1,660,746	2,320,497
Efectivo Neto de las actividades de inversión	- 12,056,430	14,543,987
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones bancarias	- 1,467,806	2,799,986
Dividendos	- 4,000,000	5,958,159
Reservas y fondos	788,704	1,378,048
Resultados de ejercicios anteriores	3,098,314	6,444,271
Superavit por valorizaciones	1,035,014	2,698,781
Efectivo neto de las actividades de financiación	- 545,774	1,762,954
Saldo inicial de efectivo y equivalente de efectivo	1,885,720	6,835,668
Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo	2,442,169	4,949,948
Saldo final de efectivo y equivalente de efectivo	4,327,889	1,885,720

MIGUEL CARLO GAYRÍA GONZÁLEZ

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

ANA MARIA PATIÑO GONZÁLEZ

Revisora Fiscal

TP 173913-T

CROWECO S.A.S.

(Ver dictámen adjunto)

NORA ELVA MORENO ESTRADA

Contadora

TP 102876-T

(Ver certificación adjunta)

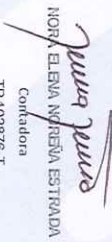
www.prodiagnostico.com / cad@prodiagnostico.com.co

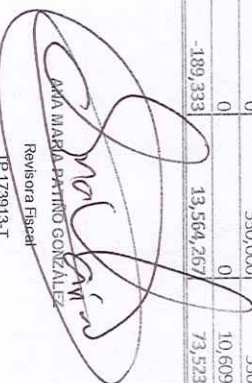
Transversal 6 N° 45 - 183, Patio Bonito / Medellín, Colombia / Teléfono (604) 444 32 31

PRO-DIAGNÓSTICO S.A.
NIT. 800.250.192-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADOS
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Capital	Superavit de Capital	Reservas y fondos	Utilidad del ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Transición a NIIF	Superavit por valorización	Total
Saldo 2021	3,087,425	8,757,306	7,366,257	13,780,477	18,618,700	-189,333	9,830,474	61,251,305
Reclasificación de utilidades	0	0	1,378,048	-13,780,477	6,444,271	0	0	-5,958,158
Valorización de las Acciones	0	0	0	0	0	0	2,698,800	2,698,800
Revaluación de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	0	0	-21	-21
Utilidades del ejercicio	0	0	0	7,887,015	0	0	0	7,887,015
Saldo 2022	3,087,425	8,757,306	8,744,304	7,887,015	25,062,971	-189,333	12,529,252	65,878,941
Reclasificación de utilidades	0	0	789,704	-7,887,015	3,098,313	0	0	-3,999,999
Distribución Resultados	0	0	0	0	0	0	0	0
Valorización de las Acciones	0	0	0	0	0	0	505,015	505,015
Revaluación de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	0	0	530,000	530,000
Utilidades del ejercicio	0	0	0	10,609,377	0	0	0	10,609,378
Saldo 2023	3,087,425	8,757,306	9,533,008	10,609,377	28,161,284	-189,333	13,564,267	73,523,332


MIGUEL DARIO GIVIRA GONZALEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


NORA ELBA NOREÑA ESTRADA
Contadora
TP 102876-T
(Ver certificación adjunta)


ANA MARIA PATIÑO GONZALEZ
Revisora Fiscal
TP 173913-T
CROWE CO S.A.S.



N.I.T. 800.250.192-1

PRO-DIAGNÓSTICO S.A.

NIT. 800.250.192-1

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS Y
NOTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACION FINANCIERA**

NIIF para Pymes

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Información en miles de pesos colombianos)

**CONSIDERACIONES INICIALES**

N.I.T. 800.250.192-1

Información General

PRO-DIAGNÓSTICO S.A. en adelante también llamada "la entidad", se constituyó por escritura pública No. 3492 otorgada por la notaría 1ª. de Bello, del 30 de noviembre de 1994, inscrita en cámara de comercio el 14 de diciembre del mismo año como sociedad de Responsabilidad Limitada. Mediante escritura Pública No. 2011 del 7 de junio de 2007, de la Notaría 17a. de Medellín, registrada parcialmente en esta entidad el 22 de junio de 2007, la sociedad se transforma de Sociedad Limitada a Sociedad Anónima. Con una vigencia hasta el 30 de noviembre de 2040.

La entidad tiene su domicilio principal en ubicado en la dirección Transversal 6 No. 45 – 183 del barrio Patio Bonito de la ciudad de Medellín. Cuenta con nueve (9) sedes asistenciales para la prestación de sus servicios en los municipios: Medellín, Bello, y Rionegro. Dentro de su objeto social se destaca la prestación de servicios de salud en general, atención de pacientes desde el punto de vista clínico con énfasis en la realización de ayudas diagnósticas y de exámenes de laboratorio, tratamiento médico y/o quirúrgico. Contratar con otras entidades o terceros la prestación de servicios de salud. Prestación del servicio de charlas y eventos científicos a la comunidad.

VALORES:

La entidad promulga y practica valores como son:

CALIDAD**EFICIENCIA****INTEGRIDAD****HUMANIZACIÓN**

Los servicios prestados son:



INFORMACIÓN TRIBUTARIA:

Para efectos tributarios, PRO-DIAGNÓSTICO S.A. es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, y del Impuesto de Industria y Comercio. Los ingresos por prestación de servicios de salud prestados por las entidades pertenecientes al Sistema Nacional de Salud, de que trata la Ley 100 de 1993, son actividades de prohibido gravamen de acuerdo con la Ley 14 de 1983. Cuando se realizan actividades diferentes a las de salud que generen ingresos gravados estos se declaran ante la autoridad fiscal del Municipio.



N.I.T. 800.250.192-1

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la entidad se clasifica como pequeña y mediana empresa de conformidad con la Ley 905 de 2004, además La Entidad no tiene obligación pública de rendir informes, es decir, que sus títulos de deuda o patrimonio no son cotizados en mercado de valores, ni tampoco capta o maneja recursos del público por lo tanto se clasifica en el grupo 2 de usuarios.

De acuerdo con lo anterior, la entidad de conformidad con las normas vigentes aplica Normas Internacionales Información Financiera – NIIF para PYMES, es objeto de auditoría basada en Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) y Otras Normas de Información Financiera (ONI), su proceso contable debe obedecer a la norma vigente sobre Sistema Documental Contable. El manejo de la Información Financiera está regulado por el DUR 2420 de 2015 y Decreto 2496 de 2015, compiladas en el Decreto 2483 de diciembre de 2018, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Es importante tener en cuenta que la entidad, está sometida a vigilancia y control por la Superintendencia Nacional de Salud, a quien debe reportar información financiera, para fines de supervisión, de manera mensual, trimestral, semestral y anual.

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023, comparativos con el período 2022, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

PRO-DIAGNOSTICO S.A. presenta sus estados financieros separados de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante Ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2496 del 23 de diciembre de 2015 por medio del cual se efectuaron algunas modificaciones al texto del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre 14 de 2015, el cual recopila toda la información relacionada con los marcos normativos contables y normas de aseguramiento que se aplican hoy día en Colombia. Éste establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparadores de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende

la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las revelaciones:



N.I.T. 800.250.192-1

1. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

1.1. Políticas contables

Las políticas contables son los parámetros o acuerdos sobre los cuales la entidad presenta la información financiera, teniendo en cuenta los principios de: relevancia, materialidad, oportunidad, y comprensibilidad; Así mismo, contemplan las convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados para su preparación.

1.2. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2023 ha sido elaborada de acuerdo con el Anexo técnico compilatorio No. 2 de las normas de información financiera NIIF grupo 2 incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

El Estándar Internacional para Pymes ha sido adoptado en Colombia y representa la admisión integral, explícita y sin reservas de la Norma Internacional publicada en el año 2015 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) –IASB–

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. En algunos casos el valor razonable es el costo atribuido de acuerdo con las circunstancias propias de la empresa. En el caso de PRO-DIAGNÓSTICO S.A., se ha utilizado como criterio de medición el costo (Valor nominal) para la gran mayoría de los elementos de los estados financieros, algunas partidas de activos y pasivos financieros o que constituyan transacciones de financiación se miden al costo amortizado, las existencias se miden a valor neto realizable, para reconocer deterioro de valor en las referencias cuyo precio estimado de venta, menos los costos de venta, sea inferior al costo de adquisición y en algunos casos la Propiedad, Planta y Equipo o las propiedades de Inversión se medirán a valor razonable, mediante el método de la revaluación.

En general, medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que PRO-DIAGNÓSTICO S.A., mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.



N.I.T. 800.250.192-1

Medición Inicial de Activos

La entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Py-mes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior de Activos y Pasivos

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas, la entidad, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Estimaciones Bajo Método de Tasa de Interés Efectivo

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.



N.I.T. 800.250.192-1

Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizado a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Deterioro del valor de los Activos

PRO-DIAGNOSTICO en cada fecha sobre la que se informa, revisa las propiedades, plantas y equipo, los activos intangibles, las inversiones y los inventarios para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor; en caso de que sea así, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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.

Inventarios

La entidad, reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos requeridos para dicho proceso productivo, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su venta o uso (consumo) y cuyo monto es determinable.

Su reconocimiento se efectúa en el momento en que surge un derecho a favor de la entidad, y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de PRO-DIAGNOSTICO se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

Conversión de la moneda extranjera

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional.

1.3. Bases para el año 2023

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa para los Estados Financieros al cierre de 2023 y 2022, entre los cuales están: estados de situación financiera, estado de resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas o revelaciones sobre los elementos de los estados financieros.

1.4. Estados financieros de propósito general

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Información relevante, razonable y fiable

Los estados financieros de PRO-DIAGNÓSTICO S.A., están preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento, además de la cualidad fundamental de la relevancia. La información relevante asegura que la Entidad y los usuarios de los Estados Financieros, reciben información adecuada para tomar las decisiones correctas con base en estos reportes financieros.

b) Marco técnico Contable aplicable

Los Estados Financieros de PRO-DIAGNÓSTICO S.A., han sido preparados de conformidad con las políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, marco normativo aplicable, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, compiladas en el Decreto 2483 de diciembre de 2018, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación

Los Estados Financieros, con propósito de información general de PRO-DIAGNÓSTICO S.A., se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a la Asamblea General de Accionistas antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados.

d) Uniformidad en la presentación de la información

La Entidad, guarda una homogeneidad en la estructura y clasificación de sus partidas de los estados financieros, con el fin de que la información sea más comprensible y comparable para los usuarios. No obstante, si hay un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa, o con fines de presentar la información de una forma más fiable y relevante, esta considera que debe cambiar su estructura; podrá hacerlo teniendo en cuenta una reclasificación de los importes comparativos, a menos de que resulte impracticable.

e) Materialidad y agrupación de datos

El párrafo 2.6 del Estándar para Pymes menciona que la información se considera material y relevante cuando la omisión o presentación errada puede, de manera individual o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, analizada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Para PRO-DIAGNÓSTICO se entiende que una cifra de los estados financieros tiene importancia relativa cuando representa el 0,2% o más del valor del patrimonio neto o el 0,1% del valor de los Activos o el 0.1% del valor de las ventas del año inmediatamente anterior, el menor de estos parámetros se aplica para medir la relevancia.

f) Conjunto completo de estados financieros

En estos reportes se están presentando los siguientes estados financieros:

- ✓ Estado de situación financiera.
- ✓ Estado de resultados integral.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ Estado de flujos de efectivo.
- ✓ Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

1.5. Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de PRO-DIAGNÓSTICO S.A., en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. En el balance o estado de situación financiera la Entidad presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo y Propiedades de inversión.
- Depreciaciones
- Activo por impuesto diferido
- Intangibles
- Pasivos financieros
- Acreedores comerciales
- Beneficios a los empleados



N.I.T. 800.250.192-1

- Otras cuentas por pagar
- Pasivo por impuesto diferido
- Capital Suscrito y pagado
- Superávit de capital
- Reservas
- Superávit por revaluación
- Utilidades del ejercicio
- Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.5.1 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados

La entidad presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- Ingresos de actividades ordinarias, en cumplimiento de su objeto social
- Otros ingresos ordinarios
- Ganancias e ingresos extraordinarios
- Costos por prestación de servicios
- Gastos de administración
- Gastos financieros
- Pérdidas y gastos extraordinarios
- Partidas de otro resultado integral

Se adiciona otro elemento en la presentación del otro resultado integral y es el relacionado con cambios en el Superávit por revaluación de las propiedades, planta y equipo medidos con el método la revaluación.

1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Accionistas. Se discriminan las participaciones controladoras y no controladoras.

1.5.3 Estado de Flujos de Efectivo

En su estado de flujos de efectivo la entidad., proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.



N.I.T. 800.250.192-1

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios

en su valor cuyo vencimiento es de inferior a tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo.

A continuación, se detalla el efectivo y equivalentes del efectivo a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Caja	8,929	8,795	135
Bancos	4,318,960	1,876,925	2,442,035
Total efectivo y equival. al efect.	4,327,889	1,885,720	2,442,170

La entidad al 31 de diciembre no cuenta con efectivo de uso restringido, el cual corresponde al efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económica, o porque tiene una destinación específica.

Los saldos de las cuentas bancarias fueron ajustados para reflejar el monto disponible para la entidad a 31 de diciembre.

NOTA 2

DEUDORES

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., maneja sus deudores al costo del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo, las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por lo cual se reconocen al valor nominal. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de la no recuperabilidad o ser consideradas como deudas manifiestamente perdidas, las cuales son deducibles de renta de acuerdo al artículo 146 del Estatuto Tributario.

Detalle deudores a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Total deudores comerciales:	23,985,540	18,629,417	2,442,170
Deudores comerciales	24,366,273	18,814,488	135
Cálculo deterioro deudores comerc.	- 380,733	- 185,071	2,442,035
Total otros deudores:	2,074,946	2,066,553	8,393
Dividendos por cobrar	1,156,477	1,991,893	- 835,416
Otros deudores	918,468	74,660	843,808
Total deudores:	26,060,486	20,695,970	2,450,563



N.I.T. 800.250.192-1

Para el cierre del año 2023, se tienen por cobrar por concepto de dividendos el valor de total \$1.156,49 millones así: Proimágenes \$205,68 mills, Angiodinamia \$594,24 mills, e Inversiones Salud \$356.57 mlls.

Durante el año 2023, se presentó una disminución en el recaudo comparado con el año 2022, generando un incremento en el saldo por cobrar a 31 de diciembre.

A continuación se detallan los principales deudores y su participación en las cuentas por cobrar a 31 de diciembre 2023:

CLIENTE	%
HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA	59.45%
COOSALUD EPS	10.40%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	8.84%
SUMIMEDICAL SAS	7.61%

Este es el cálculo del deterioro de los deudores comerciales para el año 2023:

CARTERA	
Concepto	Valor
Cartera Total	24,366,273
Vencida a más de 90 d.	12,566,805
Plazo Normal	90
Rotación de cartera	75
Meses a financiar	2.52
Tasa Efectiva Anual	15.81%
Tasa Equivalente	1.23%
Valor Presente Flujo F.	(12,186,072)
DETERIORO ESTIMADO	380,733
DETERIORO REGISTRADO (13)	185,071
AJUSTE ADICIONAL DETERIORO	195,662
Rotación Cartera	Valor
VENTAS DEL AÑO	53,016,338
PROMEDIO DÍA	147,268
CARTERA TOTAL	24,366,273
DÍAS DE CARTERA	165
DÍAS A FINANCIAR	75

NOTA 3**OTROS DEUDORES - ANTICIPOS**

Son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Anticipos y avances	96,912	559,036 -	462,124
Total anticipos y avances	96,912	559,036 -	462,124

Para el año 2023 se observa una disminución frente al año 2022, debido a que muchos anticipos fueron debidamente legalizados a principios del año.

NOTA 4**DEUDORES OFICIALES**

Son los anticipos por impuesto generados en la actividad y retenciones en la fuente causadas por los clientes a nuestro favor, las cuales serán descontadas al momento de la presentación de la declaración correspondiente, de acuerdo con las normas vigentes en materia tributaria a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Deudores oficiales	793,239	14,055	779,184
Total deudores oficiales	793,239	14,055	779,184

Para el cierre del año 2023 se contabiliza el anticipo por impuesto de renta proyectado para el año 2024, el cual será descontado en la declaración correspondiente por un valor de \$777,60 mlls.

NOTA 5**INVENTARIOS**

Está representado en los insumos, medicamentos, material médico quirúrgico, material de intervencionismo y material para imagenología, para el consumo en la prestación de los servicios. El costo de éstos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente.

Dentro del rubro de inventarios se incluyó las mercancías recibidas en consignación, esto debido a que el riesgo y custodia de las mismas recae sobre la Entidad, el cual a 31 de diciembre presenta un saldo de \$338,07 mlls, dentro del grupo de Material de Intervencionismo.

Los saldos al corte al 31 de diciembre quedaron así:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Material intervencionismo	415,466	666,591	- 251,125
Medicamentos	379,826	247,152	132,674
Otros insumos	64,747	80,727	- 15,980
Material médico quirúrgico	34,590	74,612	- 40,022
Material para imagenología	8,163	-	8,163
Total Inventario	902,792	1,069,082	- 166,290

NOTA 6

INVERSIONES

PRO-DIAGNÓSTICO, reconoce una inversión en asociada cuando tiene influencia significativa sobre la asociada, y no es una subsidiaria ni constituye una participación en un negocio conjunto. La entidad tiene Influencia significativa cuando puede intervenir en las decisiones de política financiera y de explotación de la participada, sin llegar a tener el control absoluto ni el control conjunto de la misma.

Para contabilizar sus inversiones en asociadas, se utiliza el método de la participación patrimonial según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de los activos netos (patrimonio) de la participada. El resultado del ejercicio de la entidad reflejará la porción que le corresponda en los resultados de la participada.

Valor de las inversiones a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Inversiones Salud Antioquia	9,773,294	9,075,245	698,049
Angiodinamia	8,433,878	7,470,814	963,064
Proimagenes	439,620	439,620	-
Medinorte Cúcuta	10,540	10,540	-
Coosalud Inversa	-	500,000	- 500,000
Total inversiones	18,657,332	17,496,219	1,161,113

El 27 de diciembre de 2022, se firmó acuerdo de pago y compromiso de cesión de derechos Fiduciarios entre la Cooperativa Multiactiva de Desarrollo Integral COOSALUD, COOSALUD INVERSA y PRO-DIAGNOSTICO, a través del cual COOSALUD se comprometió a realizar pago en efectivo por valor de \$1.000,00 mlls, y ceder los derechos Fiduciarios en COOSALUD INVERSA por valor de \$ 500,00 mlls; por lo que en el mes de diciembre se recibió el valor correspondiente y por ende ya no se cuenta con dicho valor en la inversión de Coosalud Inversa.

NOTA 7**OTRAS INVERSIONES**

A continuación se detalla la composición de otras inversiones:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Certificados a término fijo - CDT	6,279,645	2,051,311	4,228,334
Encargos fiduciarios	664,356	1,467,793	- 803,437
Otras inversiones	28,556	8,200,252	- 8,171,696
Total otras inversiones	6,972,557	11,719,356	- 4,746,799

Para el cierre del año 2022 la Entidad contaba con una cuenta bancaria representada en dólares (Bancolombia Panamá), la cual para el cierre de dicha vigencia terminó con saldo de \$8.195.34 miles, pero durante el año 2023 se realizaron algunos movimientos que disminuyeron considerablemente dicho valor, tales como: a) realizar pagos, b) crear un nuevo CDT en dólares y c) la actualización permanente de la tasa representativa del mercado (TRM) la cual para el año 2023 presentó una disminución comparada con el año 2022.

NOTA 8

- INTANGIBLES**

A diciembre 31 de 2023, la inversión en Alianza Fiduciaria, correspondiente a Derechos Fiduciarios que se tiene sobre en el Fideicomiso Clínica del Norte.

Concepto	% Partici-2023	\$ Partici.	% Partici-2022	\$ Partici.2
Alianza Fiduciaria FCN	27.8081%	20,650,662	27.8081%	19,446,157
Total derechos fiduciarios		20,650,662		19,446,157

- DIFERIDOS**

Detalle diferidos a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Seguros en general	169,451	139,270	30,182
Total gastos diferidos	390,338	483,240	- 92,902
Activo por impuesto diferido	698,578	-	698,578
Total activo por impuesto diferido	698,579	-	698,579
Total diferidos	1,088,916	483,240	605,676

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas en las que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal, respecto de los períodos en los que se podrá realizar el activo por impuestos diferidos. Esto sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté por terminar al final del período sobre el que se informa

El importe de los libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de la que se informa. Además, se ajustan para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

NOTA 9

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta, por el desgaste ocasionado por el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana.

Cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y confirmar o descartar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la entidad, incluye lo siguiente:

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

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



N.I.T. 800.250.192-1

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

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 5 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- Activos cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2023 \$41.412 y 2022 \$38.004).
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Maquinaria y equipo (Biomédico): entre 10 y 30 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 10% y el 3.3%.

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

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

Flota y Equipo de Transporte, así como Acueducto plantas y redes se deprecian a 10 años.

Edificios: Entre 50 y 70 años, dependiendo de su estado, el equivalente a una tasa de depreciación anual del 2% y un 1.4%



N.I.T. 800.250.192-1

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

Medición:

Inicial: En la entidad, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

A continuación detallamos el saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Maquinaria y equipo - Biomédico	25,387,157	22,522,069	2,865,088
Construcciones y edificaciones	3,454,091	3,379,730	74,361
Terrenos	2,339,581	2,339,581	- 0
Equipo de cómputo y comunicaciones	950,277	870,791	79,486
Equipo de oficina	543,849	461,163	82,686
Acueducto, plantas y redes	82,799	82,799	0
Flota y equipo de transporte	215,166	32,908	182,258
Depreciación acumulada	- 19,261,103	- 16,242,615	- 3,018,488
Total propiedad plantay equipo	13,711,816	13,446,426	265,390

Movimiento de la propiedad, planta y equipos durante el año 2023:

Saldo propiedad planta y equipo a 31/	13,446,426
(+) Movimiento neto otros equipos	82,686
(+) Mejoras en propiedades ajenas	74,360
(+) Movimiento neto equipo de cómputo	79,487
(+) Movimiento neto Flota y equipo de tra	182,259
(+) Movimiento neto equipo médico cient	2,865,090
Costo propiedad planta y equipo a 31/	16,730,307
(-) Depreciación	2,935,963
(-) Baja de activos fijos	82,528
Total propiedad planta y equipo a 31/1	13,711,816



N.I.T. 800.250.192-1

Durante el año 2023 la entidad realizó la compra de algunos equipos de cómputo, se adquirió un nuevo vehículo para el transporte en general tanto de mercancía como de activos entre las diferentes sedes, así mismo se adquirieron algunos equipos biomédicos, entre los más representativos fue la adquisición de un tomógrafo y un densitómetro.

En cuanto a las bajas esto obedece a que, según informes por el experto en el área biomédica, existían dos ecógrafos que por su tiempo de compra y su desgaste ya no generaban ningún beneficio y tampoco podían ser reparados.

Medición posterior de los activos fijos: Una vez la Entidad realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros PRO-DIAGNÓSTICO S.A., revisará cada cinco (5) años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que la entidad considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

Luego de realizada la revaluación y ésta incrementa el valor en libros, este aumento se reconocerá en el ORI- Otro Resultado Integral y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento del superávit por revaluación; cuando se reduzca el valor en libros de un activo por efectos de la revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período, según lo estipulado en la sección 17 de las NIIF para PYMES Propiedad Planta y Equipo.

PRO-DIAGNOSTICO a 31 de diciembre de 2023, cuenta con algunos equipos biomédicos completamente depreciados, pero que continúan generando beneficios económicos, por lo tanto, dichos activos a la fecha no han sido dados de baja, ya que de acuerdo a lo establecido en el párrafo 67 de la NIC 16 y en el párrafo 27 de la sección 17 del Estándar para Pymes, se establece claramente que los elementos de propiedades, planta y equipo serán dados de baja cuando la entidad disponga de estos (venta o enajenación), o cuando ya no se espere obtener beneficios económicos derivados de los mismos. Adicionalmente, y de acuerdo a la política contable de propiedad planta y equipo bajo NIIF, la entidad realizará la revaluación de sus activos cada cinco (5) años.

De acuerdo con lo anterior y con el fin de tener actualizados los saldos contables de la propiedad planta y equipo, la entidad procedió a realizar una revalorización de algunos de estos equipos biomédicos por un total \$530.00 mlls.

NOTA 10**PASIVOS**

Según el marco conceptual de las NIIF para Pymes (párrafo 2.15 b), un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita.

Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto
- Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos financieros en cumplimiento de la sección 11 de las NIIF para PYMES, se representan en obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad.

El leasing financiero a corto plazo corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad con las entidades de Leasing menor a 1 año, como consecuencia de la adquisición de los equipos de cómputo, equipos médicos y demás, para el posterior desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

El detalle de las obligaciones financieras a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Pagarés e intereses CP	623,851	699,006	- 75,155
Bancolombia	623,851	699,006	- 75,155
(-) saldo tarjeta de crédito	6,215 -	20,178	26,393
Contratos de leasing CP	-	566,974	- 566,974
Banco BBVA	-	16,295	- 16,295
Leasing Bancolombia	-	550,679	- 550,679
Otras Obligaciones Financieras	-	18,382	- 18,382
Total Obligaciones CP	-	1,264,184	- 1,264,184
Total saldo pagarés LP	-	833,686	- 833,686
Total obligaciones financieras	630,066	2,097,870	- 2,540,430

Durante el año 2023 realizó la cancelación de algunos créditos bancarios, así como de arrendamiento financiero leasing, generando así la disminución de sus créditos financieros a dicho corte.

NOTA 11

CUENTAS POR PAGAR DERIVADAS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de créditos normales que no devengan intereses, son obligaciones presentes de la entidad con proveedores de productos y servicios externos, y otros conceptos, surgidos a raíz de sucesos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. A continuación, se presentan los saldos a 31 de diciembre:

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 90 días.

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Proveedores	2,711,601	4,224,425	- 1,512,824
Total proveedores nacionales	2,711,601	4,224,425	- 1,512,824

NOTA 12**COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

A continuación, se presentan los saldos al 31 de diciembre:

Para los costos y gastos por pagar se tiene pactado un plazo de pago de 90 días.

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Honorarios	4,105,125	1,706,886	2,398,239
Servicios	1,907,210	2,250,569	- 343,359
Mantenimiento	483,180	354,106	129,074
Otros conceptos	261,102	865,736	- 604,634
Arrendamientos	645	44,405	- 43,760
Servicios públicos	632	14,172	- 13,540
Seguros	57	9,002	- 8,945
Gastos legales	-	560	- 560
Total costos y gastos x pagar	6,757,953	5,245,436	1,512,517

El ítem de cuentas por pagar por concepto de servicios, presenta una disminución entre ambos años, debido a que durante el año 2023 se realizaron cruces entre saldos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar existentes con la Fundación Clínica del Norte y PROIMAGENES SAS.

NOTA 13**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la administración, a cambio de sus servicios, tales como: cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones por pagar.

A continuación, se detallan cada uno de los componentes que conforman las obligaciones de la Institución como beneficios a empleados a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Cesantías	530,374	602,882	- 72,508
Vacaciones	252,954	331,979	- 79,025
Intereses sobre las cesantías	61,424	64,336	- 2,912
Otros	2,531	18,283	- 15,752
Total beneficios a empleados	847,283	1,017,480	- 170,197

NOTA 14**OTROS ACREEDORES****Pasivos no Financieros**

Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social. Son obligaciones presentes de la entidad, surgidos a raíz de sucesos pasados, por conceptos diferentes a los clasificados anteriormente, que a su vencimiento y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La variación que se presenta en la cuenta de Otros Acreedores corresponde se detalla a continuación:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Dividendos	1,355,854	2,119,047	- 763,193
Retenciones y aportes de nómina	371,728	310,267	61,461
Retenciones en la fuente e indust y ccio.	10,338	190,614	- 180,276
Total otros acreedores	1,737,920	2,619,928	- 882,008

NOTA 15**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, cargado a resultados por los años terminados a 31 de diciembre 2023 y de 2022, se detalla a continuación:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Impuesto de Renta	5,323,697	4,142,640	1,181,057
Impuesto diferido	- 866,400	1,129,969	- 1,996,369
Total impuestos	4,457,296	5,272,609	- 815,313

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2023 y 2022 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018, Ley 2010 de 2019, Ley 2155 del 2021 y Ley 2277 de 2022 principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a PRO-DIAGNOSTICO estipulan que:

1. Según la Ley 2155 de 2021, estableció un cambio de tarifa, aumentándola al 35% para el año 2022 y subsiguientes y una sobretasa del 3% para entidades del sector financiero aplicable del año 2022 a 2025, dicha tarifa del 35% se mantuvo para la mayoría de los contribuyentes, con algunas excepciones como las entidades del sector financiero donde se modificó la sobretasa aumentándola 5 puntos adicionales, es decir, paso a ser un 40% a partir del año 2023 hasta el 2027.
2. Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores debe liquidarse y pagarse una sobretasa del impuesto sobre la renta a la tarifa del 5% por el año 2023, y de tarifa del 3% para el 2022 cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2019, lo cual sigue vigente con la Ley 2277 de 2022.
3. A partir del año gravable 2021, la Ley 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
4. La Ley 2277 de 2022 estableció un cambio de tarifa del impuesto de ganancias ocasionales, aumentándola al 15% para el año 2023 y subsiguientes.

INR: Impuesto neto de renta.

DTC: Descuentos tributarios o créditos tributarios por aplicación de tratados para evitar la doble imposición y el establecido en el artículo 254 del Estatuto Tributario.

IRP: Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior.

$$UD = UC + DPARL - INCRNGO - VIMPP - VNGO - RE - C$$

UC: Utilidad contable o financiera antes de impuestos.

DPARL: Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.

INCRNGO: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, que afectan la utilidad contable o financiera.

VIMPP: Valor ingreso método de participación patrimonial del respectivo año gravable.

VNGO: Valor neto de ingresos por ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera.

RE: Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición – CAN, las percibidas por el régimen de compañías holding colombianas -CHC y las rentas exentas de que tratan los literales a) y b) del numeral 4 y el numeral 7 del artículo 235-2 del Estatuto Tributario.

C: Compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva tomados en el año gravable y que no afectaron la utilidad contable del periodo.

Cuando la Tasa de Tributación Depurada (TTD) sea inferior al quince por ciento (15%), se deberá determinar el valor del Impuesto a Adicionar (IA) para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%), así:

- ☐ Para los contribuyentes cuyos estados financieros no sean objeto de consolidación:

$$IA = (UD * 15\%) - ID$$

A continuación se detalla el cálculo del impuesto de renta es el siguiente a diciembre:

Concepto	Año terminado al:	
	2023	2022
Utilidad antes de provisión impto de renta	15,933,074	12,029,655
Ingresos no constitutivos de renta NGO:	2,641,447	3,022,069
Diferencia en cambio	705,440	1,572,060
Otras recuperaciones	52,910	304,767
Utilid. por método de participación y dividendos	1,883,096	1,145,242
Gastos no deducibles en renta:	2,075,621	3,218,286
Gravámen movimiento financieros 50%	56,424	56,686
Diversos y extraordinarios	403,309	446,758
Diferencia en cambio	2,018,176	281,986
Provisión de cartera	195,662	127,632
Gasto por cálculo método de participación	-	1,175,255
Impuesto de renta vigencias anteriores	268,450	
Ajuste por impuesto diferido	-	866,400
		1,129,969
Mayor valor depreciación entre NIIF vs Fiscal:	-	156,685 - 389,757
(+) Depreciación y amortización fiscal	-	156,685 - 389,757
Total renta líquida gravable (proyectada)	15,210,562	11,836,115
Impto a adicionar (IA) por tasa mínima de tributación	-	-
Total impuesto de renta proyectado 35%	5,323,697	4,142,640

El Impuesto a Adicionar (IA) corresponde al valor del impuesto para para alcanzar el 15% de la tasa mínima de tributación o Tasa de Tributación Depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD), así:

$$TTD = \frac{\text{Impuesto Depurado (ID)}}{\text{Utilidad Depurada (UD)}}$$

Por su parte, el Impuesto Depurado (ID) y la Utilidad Depurada (UD) se calculará así:

$$ID = INR + DTC - IRP$$

Impuesto diferido:

Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria: Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversarán.

A continuación, se detalla el movimiento de impuesto diferido para el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Concepto	2023	2022
Activo por impuesto diferido	698,578	-
Total activo por impuesto diferido	698,578	-
Partidas pasivo por impuesto diferido:		
Inversiones y otros activos financieros	841,719	592,553
Intangibles - derechos fiduciarios	1,741,106	1,275,814
Propiedad planta y equipo	-	523,320
Valorización por revalorización PPyE	1,454,238	1,635,430
Total pasivo por impuesto diferido	4,037,063	4,027,117

NOTA 16**OTROS PASIVOS**

La variación que se presenta en la cuenta de Otros Pasivos corresponde a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Mercancía en consignación	338,071	380,683	- 42,612
Ingresos recibidos para terceros	24,970	13,667	11,303
Anticipos y avances recibidos	12,605	21,351	- 8,746
Otras cuentas por pagar	375,646	415,701	- 40,055

6. El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022 modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario, indicando en el parágrafo 6° que a partir del año gravable 2023 se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia contribuyentes del impuesto sobre la renta, fijado un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

El saldo por pagar por concepto de impuesto de renta a 31 de diciembre es de:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Total Impto de renta por pagar	2,530,262	1,150,638	1,379,624

	INR: Impuesto neto de renta.	5,323,705
(+)	DTC: Descuentos tributarios o créditos tributarios por aplicación de tratados para evitar la doble imposición y el establecido en el artículo 254 del Estatuto Tributario.	-
(-)	IRP: Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior.	-
(=)	ID: Impuesto Depurado.	5,323,705

	UC: Utilidad contable o financiera antes de impuestos.	15,933,074
(+)	DPARL: Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	-
(-)	INCRNGO: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, que afectan la utilidad contable o financiera.	758,351
(-)	VIMPP: Valor ingreso método de participación patrimonial del respectivo año gravable.	1,883,096
(-)	VNGO: Valor neto de ingresos por ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera.	-
(-)	C: Compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva tomados en el año gravable y que no afectaron la utilidad contable del período.	1,918,958
(=)	UD: Utilidad Depurada.	15,210,585

De acuerdo con lo anterior, el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada (TTD), es:

$$TTD = \frac{\text{Impuesto depurado (ID)} \quad 5,323,705}{\text{Utilidad depurada} \quad 15,210,585} = 35.00\%$$

La TTD para la Entidad es el 35% que es superior al 15%, por consiguiente, no se calcula Impuesto a Adicionar (IA).

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2017 a 2022, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta tres años de firmeza general, y a partir del año gravable 2020 la firmeza será 5 años para los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al Régimen de Precios de Transferencia. Sin embargo, la administración de PRO-DIAGNOSTICO y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria

De acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las declaraciones tributarias quedan en firme si tres años después de la fecha de vencimiento para declarar la administración tributaria no ha proferido requerimiento especial, es decir que pasado este tiempo la administración tributaria no tiene potestad para modificar la declaración presentada por el contribuyente.

NOTA 17**PASIVOS CONTINGENTES**

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en caso la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía, o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no han sido reconocidos contablemente. Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos a 31 de diciembre.

Detalle pasivos contingentes-demandas:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Demandas laborales	68,475	84,330 -	15,855
Demandas administrativas	43,000	-	43,000
Total pasivos contingentes	111,475	84,330	27,145

PRO-DIAGNOSTICO posee contrato con 4 Asesores Jurídicos externos que se encargan de tramitar los procesos judiciales, tanto de jurisdicción laboral, administrativa, como civil. Al finalizar el año 2023 dichos asesores presentaron informe con respecto al estado actual de las demandas que existen tanto a favor como en contra de la Entidad, en el cual se evidencia que existen demandas en contra de PRO-DIAGNOSTICO, en las cuales existe una alta probabilidad de pérdida.

Así mismo, y de acuerdo a informe suministrado por parte del Asesor Jurídico, se tiene conocimiento de una demanda considerada de "cuantía indeterminada", que presentan una calificación de alta probabilidad de pérdida laboral presentada por el señor Stanley Fuentes Oñate.



N.I.T. 800.250.192-1

NOTA 18**PATRIMONIO**

El patrimonio de PRO-DIAGNÓSTICO S.A. representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. Dentro del patrimonio, se encuentra el capital social, formado por los aportes de los accionistas

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 3022 de 2013, se presentan en una cuenta de Utilidades Retenidas, denominada "Transición a la NIIF para Pymes". Que para este caso los ajustes se debieron al deterioro de deudores, valorización de activos fijos, reconocimiento de arrendamiento financiero, eliminación de provisiones y ajuste a pasivo por impuesto diferido y para el cierre de 2018, se ajustó el impuesto diferido.

La Entidad presenta la siguiente composición patrimonial a 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Capital	3,087,425	3,087,425	-
Prima en colocación de acciones	8,757,306	8,757,306	-
Reservas y fondos	9,533,006	8,744,304	788,702
Superávit por valorización	13,564,267	12,529,252	1,035,015
Utilidad del ejercicio	10,609,377	7,887,015	2,722,362
Utilidades retenidas -ejercicios anteriores	28,161,284	25,062,972	3,098,312
Efecto transición NIIF para PYMES	- 189,333	- 189,333	-
Total utilidades retenidas	73,523,332	65,878,941	7,644,391

NOTA 19**INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de PRO-DIAGNÓSTICO S.A., generados principalmente por la prestación de servicios de salud (imagenología).

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., reconoce un ingreso cuando se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente, así mismo aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.



N.I.T. 800.250.192-1

Adicionalmente, se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes; es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Detalle de Ingresos Ordinarios:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Ingresos ordin. por actividad principal	53,016,338	43,096,536	9,919,802
Servicio apoyo diagnóstico	41,850,924	38,478,896	3,372,028
Servicio apoyo terapéutico	11,151,498	4,612,830	6,538,668
Servicio de consulta externa	13,916	4,810	9,106
Otros Ingresos por actividades ordinarias	2,350,780	3,629,329	- 1,278,549
Ingresos financieros	2,248,837	3,506,140	- 1,257,303
Ingresos por incapacidades	101,943	123,189	- 21,246
Total ingresos por actividades ordinarias	55,367,118	46,725,865	17,282,506

NOTA 20

COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de operación son aquellas erogaciones necesarias para el desarrollo de la actividad principal de PRO-DIAGNOSTICO, corresponden a la nómina asistencial vinculada laboralmente, honorarios, materiales, medicamentos, dispositivos médicos y otros costos indirectos que se requieren para brindar la atención de cada uno de sus usuarios.

Los costos operativos al 31 de diciembre comprenden.

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Honorarios	10,257,480	10,121,648	135,832
Material para el servicio	8,584,166	4,194,975	4,389,191
Personal operativo	6,993,357	7,654,542	- 661,185
Mantenimiento y reparaciones	2,722,240	2,173,053	549,187
Depreciaciones y amortizaciones	2,466,393	2,819,857	- 353,464
Servicios	733,039	95,152	637,887
Arrendamientos	376,968	362,271	14,697
Adecuaciones e instalaciones	228,518	160,388	68,130
Diversos	88,346	104,107	- 15,761
Total costos	32,450,507	27,685,993	4,764,514

NOTA 21**GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS**

Las ganancias e ingresos extraordinarios al 31 de diciembre comprenden:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Recuperaciones	15,190,311	21,072,768	- 5,882,457
Utilid. por método de participación	1,660,746	917,892	742,854
Arrend. bienes muebles e inmuebles	1,167,940	1,169,285	- 1,345
Dividendos	222,350	227,350	- 5,000
Aprovechamientos y otros	116,697	119,599	- 2,902
Utilid. Por venta activos fijos	-	440,727	- 440,727
Subvenciones del Gobierno	-	77,445	- 77,445
Total ingresos extraordinarios	18,358,044	24,025,066	- 5,667,022

Movimiento cuenta de recuperaciones durante el año 2023:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Recuperación cartera castigada	14,714,325	19,151,493	- 4,437,168
Otras recuperaciones	318,693	1,220,789	- 902,096
Reintegro de costos y gastos	157,293	700,486	- 543,193
Total Recuperaciones	15,190,311	21,072,768	- 5,882,457

En la cuenta de recuperaciones se registra la recuperación de la cartera castigada en periodos anteriores así:

Cliente	2023	%
Hospital Alma Mater	12,616,305	85.74%
Coosalud EPS	1,121,214	7.62%
ESE Hptal Marco Fidel Suárez	378,155	2.57%
ESE Hptal San Vicente de Paúl-Caldas	335,778	2.28%
Fundación Clínica del Norte	262,872	1.79%
Total Recuperación cartera castigada	14,714,325	100.00%

NOTA 22**GASTOS ORDINARIOS**

Los gastos ordinarios al 31 de diciembre comprenden:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Gastos de personal	5,471,826	4,839,929	631,897
Servicios	781,504	1,251,209	- 469,705
Depreciaciones y amortizaciones	773,470	500,440	273,030
Otros gastos administrativos	741,453	804,445	- 62,992
Mantenimiento y reparación	721,027	69,070	651,957
Arrendamientos	283,162	469,635	- 186,473
Seguros	282,838	227,198	55,640
Honorarios	250,525	245,925	4,600
Adecuaciones e instalaciones	197,531	295,476	- 97,945
Gastos legales	146,215	53,261	92,954
Impuestos	100,113	58,402	41,711
Contribuciones y afiliaciones	11,286	5,194	6,092
Total gastos ordinarios	9,760,952	8,820,184	940,768

El gasto de personal corresponde a todos los conceptos relacionados con la contratación directa del personal de las áreas de apoyo administrativo, es decir: salarios, prestaciones sociales, seguridad social, dotación y en general cualquier beneficio directamente atribuible a los trabajadores.

NOTA 23**PÉRDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS**

Las pérdidas y otros gastos extraordinarios al 31 de diciembre comprenden:

Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Retiro/ castigo de cartera	13,300,979	18,384,488	- 5,083,509
Pérdida cálculo método de participación	-	1,175,255	- 1,175,255
Gastos extraordinarios	365,197	421,319	- 56,122
Gastos diversos	305,614	25,203	280,411
Total otros gastos extraordinarios	13,971,791	20,006,265	- 6,034,474



N.I.T. 800.250.192-1

NOTA 24**GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro registra el valor de los gastos o costos financieros causados durante el período en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la Institución. Incluye conceptos tales como: intereses, gastos bancarios y comisiones, como se detalla a continuación.

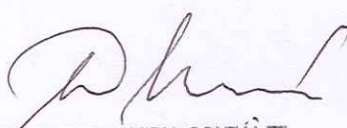
A continuación se detallan los conceptos de gastos financieros a 31 de diciembre:

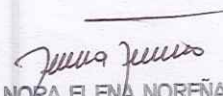
Concepto	2023	2022	\$ Variac.
Diferencia en cambio	2,018,175	281,986	1,736,189
Intereses	250,234	445,989	- 195,755
Gastos bancarios	161,616	300,501	- 138,885
Comisiones	45,213	50,295	- 5,082
Otros gastos financieros	-	93	- 93
Total gastos financieros	2,475,239	1,078,864	1,396,375

NOTA 25**EVENTOS SUBSECUENTES**

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del período sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de PRO-DIAGNÓSTICO S.A.


MIGUEL DARIO GAVIRIA GONZÁLEZ
Representante Legal


NORA ELENA NOREÑA ESTRADA
Contadora
TP 102876-T