

PRO-DIAGNÓSTICO S.A

NIT. 800.250.192-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022

INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

| ACTIVO | NOTA | 2022 | 2021 | VARIACION | |
|--|------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | | | | \$ | % |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1 | 1.885.720 | 6.835.668 | | |
| Deudores | 2 | 18.629.417 | 16.191.281 | | |
| Deudores Varios | 2 | 2.066.553 | 2.153.019 | | |
| Anticipos, Avances y Depositos | 3 | 559.036 | 4.034.428 | | |
| Anticipo Impuesto (Deudores Oficiales) | 4 | 14.055 | 39.336 | | |
| Inventarios | 5 | 1.069.082 | 814.510 | | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 24.223.862 | 30.068.241 | 5.844.379 | -19,4% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Inversiones en Subsidiarias distintos a Plusvalías | 6 | 17.496.219 | 13.737.764 | | |
| Otras Inversiones | 7 | 11.719.356 | 7.657.096 | | |
| Gastos Pagados por Anticipado | 8 | 483.240 | 243.390 | | |
| Intangibles | 8 | 19.446.157 | 16.164.222 | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | 13.446.426 | 15.351.540 | 1.905.114 | -12,4% |
| Terreno | 9 | 2.339.581 | 2.339.581 | | |
| Construcción y Edificación | 9 | 3.379.730 | 3.305.931 | | |
| Equipo de Oficina | 9 | 461.163 | 379.450 | | |
| Equipo de Computo y Comunicaciones | 9 | 870.791 | 527.836 | | |
| Maquinaria y Equipo Medico - Cientifico | 9 | 22.522.069 | 22.314.690 | | |
| Equipo de Transporte - Plantas y Redes | 9 | 115.706 | 115.706 | | |
| Depreciación Acumulada | 9 | -16.242.615 | -13.631.654 | | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 62.591.398 | 53.154.012 | 9.437.386 | 17,8% |
| TOTAL ACTIVO | | 86.815.260 | 83.222.253 | 3.593.007 | 4,3% |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| Obligaciones Financieras Corto Plazo | 10 | 1.264.184 | 1.847.467 | | |
| Acreedores Comerciales (Proveedores) | 11 | 4.224.425 | 1.864.693 | | |
| Costos y Gastos por Pagar | 12 | 5.245.436 | 8.671.893 | | |
| Dividendos por Pagar | 14 | 2.119.047 | 151.173 | | |
| Retención en la fuente por pagar | 14 | 190.614 | 212.024 | | |
| Retenciones y Aportes de Nomina | 14 | 310.267 | 209.580 | | |
| Beneficios a los Empleados | 13 | 1.017.480 | 737.061 | | |
| Impuesto a las Ventas - IVA | 15 | 53.395 | 59.803 | | |
| Impuesto a las Ganancias x Renta | 16 | 1.150.638 | 1.416.892 | | |
| Otros Pasivos | 17 | 415.701 | 461.726 | | |
| Provisión Demandas Laborales | 18 | 84.330 | 389.097 | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 16.075.517 | 16.021.410 | 54.106 | 0,3% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Obligaciones Financieras Largo Plazo | 10 | 833.686 | 3.052.389 | | |
| Pasivo por Impuesto Diferido | 16 | 4.027.117 | 2.897.148 | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 4.860.803 | 5.949.537 | 1.088.735 | -18,3% |
| TOTAL PASIVO | | 20.936.319 | 21.970.948 | 1.034.628 | -4,7% |

| PATRIMONIO | | | | | |
|---|----|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Capital Suscrito y Pagado | 19 | 3.087.425 | 3.087.425 | | |
| Prima en Colocación de Acciones | 19 | 8.757.306 | 8.757.306 | | |
| Reservas y Fondos | 19 | 8.744.304 | 7.366.257 | | |
| Superavit por Valorizaciones | 19 | 12.529.253 | 9.830.474 | | |
| Utilidad del Ejercicio | 19 | 7.887.015 | 13.780.477 | | |
| Utilidades Retenidas de Ejercicios Anteriores | 20 | 25.062.971 | 18.618.700 | | |
| Efectos Transición NIIF para Pymes | 21 | -189.333 | -189.333 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 65.878.941 | 61.251.305 | 4.627.635 | 7,6% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | 86.815.260 | 83.222.253 | 3.593.007 | 4,3% |

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


MIGUEL DARÍO GAVIRIA GONZALEZ

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


NORA ELENA NOREÑA ESTRADA

Contadora
TP 102876-T

(Ver certificación adjunta)

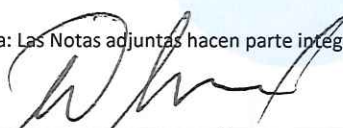

ANA MARÍA PATIÑO GONZÁLEZ

Revisora Fiscal
TP 173913-T
CROWE CO S.A.S.
(Ver dictámen adjunto)

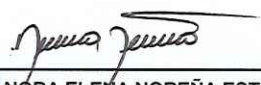
PRO-DIAGNÓSTICO S.A.
 NIT. 800.250.192-1
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEPARADOS
 INFORMACION EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS
 DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2022

| | NOTA | 2022 | 2021 | VARIACION | |
|---|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | | | | \$ | % |
| Ingresos Ordinarios de la Actividad Principal | 22 | 43.096.535 | 47.776.366 | | |
| Otros ingresos de Actividades Ordinarias | 22 | 3.629.329 | 922.465 | | |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 46.725.865 | 48.698.831 | -1.972.966 | -4% |
| Costo por Prestación de Servicios | 22 | 27.685.993 | 22.995.841 | | |
| TOTAL COSTOS OPERATIVOS | | 27.685.993 | 22.995.841 | 4.690.152 | 20% |
| UTILIDAD BRUTA (MARGEN BRUTO) | | 19.039.871 | 25.702.990 | -6.663.118 | -26% |
| Ingresos Extraordinarios | 23 | 22.879.823 | 15.702.743 | | |
| Dividendos - Ganancia x Método de Particip. | 23 | 1.145.242 | 2.622.181 | | |
| GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | 24.025.066 | 18.324.924 | 5.700.142 | 31% |
| Gastos Ordinarios | 24 | 8.820.184 | 7.848.969 | | |
| Pérdidas y Otros Gastos Extraordinarios | 25 | 20.006.265 | 16.268.931 | | |
| Gastos Financieros | 26 | 1.078.864 | 987.681 | | |
| Utilidad antes de impuestos | | 13.159.624 | 18.922.333 | -5.762.709 | -30% |
| Impuesto a las Ganancias del Periodo | 16 | 4.142.640 | 4.962.840 | | |
| Ajuste Impuesto Diferido | 16 | 1.129.969 | 179.016 | | |
| UTILIDAD NETA | | 7.887.015 | 13.780.477 | -5.893.462 | -43% |
| RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | | 7.887.015 | 13.780.477 | -5.893.462 | -43% |

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

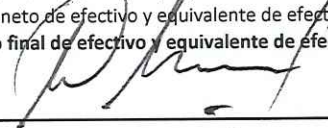

 MIGUEL DARIO GAVIRIA GONZÁLEZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 ANA MARIA PATIÑO GONZÁLEZ
 Revisora Fiscal
 TP 173913-T
 CROWE CO S.A.S.
 (Ver dictámen adjunto)

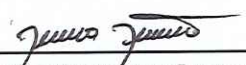

 NORA ELENA NOREÑA ESTRADA
 Contadora
 TP 102876-T
 (Ver certificación adjunta)

PRO-DIAGNÓSTICO SA
 NIT. 800.250.192-1
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
 EXPRESADO EN MILES PESOS

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------|--------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 7.887.015 | 13.780.477 |
| Depreciación | 2.674.493 | 2.188.656 |
| Amortización | 645.804 | 268.591 |
| Diferencia en cambio | (1.290.074) | 3.273 |
| Provisión de Cartera | 127.632 | (18.626) |
| Otras Recuperaciones | (383.786) | (438.835) |
| Ajuste Liquidación cuentas en participación | (2.320.978) | (3.738.972) |
| Ajuste costo promedio inventario y Bonificaciones | 572.368 | - |
| Provisión Impuesto de Renta y Complementarios | 4.142.640 | 4.962.840 |
| Gasto Impuesto Diferido | 1.129.969 | 179.016 |
| Utilidad Ajustada | 13.185.083 | 17.007.405 |
| ACTIVIDAD DE OPERACIÓN | | |
| Deudores Comerciales | (2.351.670) | (2.498.157) |
| Anticipos, Avances Y Depostos | (3.475.392) | (3.597.332) |
| Impuestos Corrientes Saldos a Favor | 25.281 | (789) |
| Inventarios | (254.572) | (77.224) |
| Otros Activos | (239.849) | (192.475) |
| Acreedores Comerciales (Proveedores) | 2.359.731 | (475.149) |
| Beneficios a los Empleados | 280.419 | 147.115 |
| Retefuente y Autoretencción Renta | (21.410) | 87.203 |
| Retenciones y Aportes de Nomina | 100.687 | 24.349 |
| Impuesto a las Ventas - IVA | (6.409) | 3.165 |
| Impuesto a las Ganancias x Renta | (266.254) | - |
| Costos y Gastos por Pagar | (1.458.534) | 2.459.207 |
| Otros Pasivos | (46.025) | 77.434 |
| Efectivo Neto de las actividades de operación | 7.831.085 | 12.964.751 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| Compra de Inversiones | (11.517.643) | (1.356.686) |
| Compra Construcciones y Edificaciones | (73.799) | (547.083) |
| Compra Equipo de Oficina | (81.714) | (105.012) |
| Compra Equipo de Computo y Comunicaciones | (342.955) | 483.350 |
| Compra Equipo Medico Cientifico | (207.379) | (4.420.137) |
| Inversiones x Metodo de Participación | (2.320.497) | (2.391.735) |
| Ajuste por valoración de equipos | - | - |
| Efectivo Neto de las actividades de inversión | (14.543.987) | (8.337.303) |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Obligaciones Bancarias | (2.799.986) | (1.650.401) |
| Dividendos | (5.958.159) | (3.200.000) |
| Reservas y Fondos | 1.378.048 | 743.166 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 6.444.271 | 3.488.496 |
| Superavit por Valorizaciones | 2.698.781 | (182.510) |
| Efectivo Neto de las actividades de financiación | 1.762.954 | (801.249) |
| Saldo inicial de efectivo y equivalente de efectivo | 6.835.668 | 2.830.453 |
| Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo | (4.949.948) | 4.005.215 |
| Saldo final de efectivo y equivalente de efectivo | 1.885.720 | 6.835.668 |


 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)

PRO-DIAGNÓSTICO SA
NIT. 800.250.192-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
EXPRESADO EN MILES PESOS

| 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 2020 | 3.087.425 | 8.757.306 | 6.623.090 | 7.431.663 | 15.130.204 | (189.333) | 10.012.984 | 50.853.339 |
| Reclasificación de utilidades | - | - | 743.166 | (7.431.663) | 3.488.496 | - | - | (3.200.000) |
| Valorización de las Acciones | - | - | - | - | - | - | (182.489) | (182.489) |
| Revaluación de propiedades, planta y equipo | - | - | - | - | - | - | (21) | (21) |
| Utilidades del ejercicio | - | - | - | 13.780.477 | - | - | - | 13.780.477 |
| 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 | - | - | 1.378.048 | (13.780.477) | 6.444.271 | - | - | (5.958.158) |
| Distribución Resultados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Valorización de las Acciones | - | - | - | - | - | - | 2.698.800 | 2.698.800 |
| Revaluación de propiedades, planta y equipo | - | - | - | - | - | - | (21) | (21) |
| Utilidades del ejercicio | - | - | - | 7.887.015 | - | - | - | 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 |


MIGUEL DARIO GAVIRIA GONZÁLEZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


MORA ELÉNA NOREÑA ESTRADA
 Contadora
 TP 102876-T
 (Ver certificación adjunta)


ANA MARIA PATINO GONZÁLEZ
 Revisora Fiscal
 TP 173913-T
 CROWE CO S.A.S.
 (Ver dictámen adjunto)



N.I.T. 800.250.192-1

**PRO-DIAGNOSTICO S.A
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS Y
NOTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES
- DE INFORMACION FINANCIERA
NIF para Pymes**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Información en miles de pesos colombianos**

CONSIDERACIONES INICIALES

Información General de la Entidad

PRO-DIAGNOSTICO S.A. se encuentra ubicado en la dirección Transversal 6 No. 45 – 183 del barrio Patio Bonito de la ciudad de Medellín.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., 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.

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.

Prestar a los usuarios servicios de salud especializados en el diagnóstico e intervencionismo médico por imágenes, se caracterizan por la idoneidad, seguridad en la atención, tecnología apropiada, personal capacitado y competencia técnico-científica, de manera directa o como operadores de unidades especializadas.

La Entidad promulga y práctica valores como son: Calidad, Compromiso, Honestidad, Integralidad, Profesionalismo, Respeto y Ética.

VALORES



INTEGRIDAD



EFICIENCIA



CALIDAD

Los servicios prestados son los siguientes:



Para efectos Tributarios, **PRO-DIAGNOSTICO S.A.** es una entidad Contribuyente del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, al 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 correspondiente; A partir de mayo 2019, la institución. es responsable de IVA, por aquellos ingresos diferentes a los de prestación de servicio de salud de que trata la Ley 100 de 1993.

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, **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, 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 la entidad capta o maneja recursos del público por lo tanto la Entidad se clasifica en el grupo 2 de usuarios.



N.I.T. 800.250.192-1

De conformidad con las normas vigentes, PRO-DIAGNÓSTICO S.A. 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.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., está sometida a vigilancia y control por la Superintendencia Nacional de Salud, a quien debe reportar información financiera, para fines de supervisión.

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022, comparativos con el período 2021, 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 individuales 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:

1. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

1.1. Políticas contables

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, para preparar y presentar sus estados financieros.

Las condiciones que sean similares se deben aplicar de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

1.2. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2022 ha sido elaborada de acuerdo con el Anexo 2 del Decreto Reglamentario DUR 2420 de 2015, que contiene el marco técnico aplicable a los preparadores de información clasificados en el grupo 2 de usuarios. Este marco técnico equivale a la Norma Internacional de Información

Financiera NIIF Para Pymes 2009 y sus modificaciones, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), compiladas en el Decreto 2483 de diciembre de 2018, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

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.

Negocio en Marcha:

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, **PRO-DIAGNOSTICO S.A.**, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidarla, y además cuenta con capacidad de seguir funcionando a largo plazo.

Medición Inicial de Activos

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes 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, **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, 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.

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 se revisan 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

PRO-DIAGNOSTICO S.A. 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 EMPRESA PRO-DIAGNOSTICO S.A. y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales 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 presentada 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 2022

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa para los Estados Financieros al cierre de 2022 y 2021, 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, que 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

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en estas notas a los Estados Financieros se presentan discriminaciones más detalladas de la información relevante.

En los estados financieros un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones de los usuarios de la información.

f) Conjunto completo de estados financieros

En estos reportes se están presentando los siguientes estados financieros:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados integral.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio.
- iv. Estado de flujos de efectivo.
- v. 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:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- d) Inventarios
- e) Propiedades, planta y equipo y Propiedades de inversión.
- f) Depreciaciones
- g) Activo por impuesto diferido
- h) Intangibles
- i) Pasivos financieros
- j) Acreedores comerciales
- k) Beneficios a los empleados
- l) Otras cuentas por pagar
- m) Pasivo por impuesto diferido
- n) Capital Suscrito y pagado
- o) Superávit de capital
- p) Reservas
- q) Superávit por revaluación
- r) Utilidades del ejercicio
- s) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.5.1 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., 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:

- a) Ingresos de actividades ordinarias, en cumplimiento de su objeto social
- b) Otros ingresos ordinarios
- c) Ganancias e ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios
- e) Gastos de administración
- f) Gastos financieros
- g) Pérdidas y gastos extraordinarios
- h) 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 PRO-DIAGNÓSTICO S.A., 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.

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 **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, 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.

2. LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVOS CON DICIEMBRE 31 DE 2021 SON LOS SIGUIENTES:

Notas a los Estados Financieros

En estas notas a los estados financieros PRO-DIAGNÓSTICO S.A, presenta en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden correspondiente, son revelaciones de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante para la toma de decisiones. Las principales revelaciones a los Elementos de los Estados Financieros son las siguientes:

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 | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|--------------|------------------|------------------|--------------------|----------------|
| Caja | 8,795 | 9,778 | - 984 | -11% |
| Bancos | 1,876,925 | 6,825,890 | - 4,948,965 | -264% |
| Total | 1,885,720 | 6,835,668 | - 4,949,948 | 100.00% |

La disminución que se refleja entre ambos períodos obedece básicamente a que se realiza el traslado de los recursos disponibles a 31 de diciembre de la Cuenta bancaria Bancolombia de Panamá 80100012618 para inversiones.

PRO-DIAGNÓSTICO SA 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.

Las cuentas por cobrar por arrendamiento de inmuebles comprenden la facturación correspondiente al canon de arrendamiento de los locales que son de propiedad de **PRO-DIAGNOSTICO** según los conceptos en los que está clasificado,

Detalle Deudores a 31 de diciembre:

| Concepto | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| Deudores Comerciales | 18,814,488 | 16,268,909 | 2,545,579 | 14% |
| Cálculo Deterioro Duedo, Comerciales | - 185,071 | - 77,628 | - 107,443 | 58% |
| Total Deudores Comerciales | 18,629,417 | 16,191,281 | 2,438,136 | |
| Dividendos por Cobrar | 1,991,893 | 2,092,087 | - 100,194 | -5% |
| Otros Deudores | 74,660 | 60,932 | 13,728 | 18% |
| Total Deudores Varios | 2,066,553 | 2,153,019 | - 86,466 | |
| Total Deudores | 20,695,970 | 18,344,300 | 2,351,670 | |

Para el cierre del mes de diciembre de 2022, se tienen por cobrar por concepto de Dividendos el valor de total \$1.991,89 millones así: Angiodinamia \$1.374,24 millones, e Inversiones de Salud \$617,65 mlls.

A continuación detallamos el cálculo del deterioro de los Deudores Comerciales para el año 2022:

| CARTERA | |
|----------------------------|-------------|
| Concepto | Valor |
| Cartera Total | 18,814,488 |
| Vencida a más de 90 d. | 8,977,620 |
| Plazo Normal | 90 |
| Rotación de cartera | 67 |
| Meses a financiar | 2.24 |
| Tasa Efectiva Anual | 15.81% |
| Tasa Equivalente | 1.23% |
| Valor Presente Flujo F. | (8,735,110) |
| DETERIORO ESTIMADO | 242,510 |
| DETERIORO REGISTRADO (13) | 57,439 |
| AJUSTE ADICIONAL DETERIORO | 185,071 |
| Rotación Cartera | Valor |
| VENTAS DEL AÑO | 43,096,535 |
| PROMEDIO DÍA | 119,713 |
| CARTERA TOTAL | 18,814,488 |
| DIAS DE CARTERA | 157 |
| DIAS A FINANCIAR | 67 |

Para PRO-DIAGNOSTICO los principales clientes y su participación en el ingreso durante el año 2022 es la siguiente:

| CLIENTE | % |
|---------------------------|--------|
| Hospital Alma Mater Ant. | 30.74% |
| Sumimedical SAS | 12.19% |
| Alianza Medellin Ant, EPS | 11.59% |
| Nueva EPS | 8.24% |

NOTA 3

OTROS DEUDORES

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 | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|--------------------------------|---------|-----------|-------------|----------|
| Anticipos, Avances y Depósitos | 559,036 | 4,034,428 | - 3,475,392 | -622% |
| Total | 559,036 | 4,034,428 | - 3,475,392 | 29.65% |

El día 28 de diciembre de 2021, se firmó contrato de compraventa de 8.334 acciones en Angiodinamia, para lo cual se generó un anticipo por valor de \$3.950.00 mlls, el cual fue debidamente legalizado en el mes de agosto de 2022, recibiendo también los títulos

valores correspondientes, motivo por el cual se ve una disminución en el saldo por concepto de anticipos.

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 | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|--------------------|--------|--------|-----------|----------|
| Deudores Oficiales | 14,055 | 39,336 | - 25,281 | -180% |
| Total | 14,055 | 39,336 | - 25,281 | 0.75% |

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 **PRO-DIAGNOSTICO S.A.**, el cual a 31 de diciembre presenta un saldo de \$429.148 millones dentro del grupo de Material de Intervencionismo.

Los saldos al corte al 31 de diciembre quedaron así:

| Concepto | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|------------------------------|-----------|---------|-----------|----------|
| Material de Intervencionismo | 666,591 | 642,176 | 24,415 | 10% |
| Medicamentos | 247,152 | 61,006 | 186,146 | 73% |
| Material Médico Quirúrgico | 80,727 | 65,588 | 15,140 | 6% |
| Otros Insumos | 74,613 | 33,899 | 40,713 | 16% |
| Material para Imagenología | 0 | 11,842 | - 11,842 | -5% |
| Total Inventario | 1,069,082 | 814,510 | 254,572 | 100.00% |

Para el año 2022 se observa un incremento en el inventario por concepto de medicamentos de 186,14 mlls, lo cual obedeció principalmente al abastecimiento del medicamento Medio de contraste, previendo así no solo un posible desabastecimiento en el mercado, sino también el aumento en precios.

NOTA 6**INVERSIONES**

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., 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.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., 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 **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** 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 **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** reflejará la porción que le corresponda en los resultados de la participada.

Con respecto a las inversiones en Medinorte Cúcuta S.A.S y Proimágenes SAS fue ajustado el valor de las mismas de forma retroactiva, toda vez que se venían valorando a su valor intrínseco; sin embargo, de acuerdo a Concepto Número 705 de 30-01-2015 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, "...es improbable que el patrimonio contable multiplicado por el porcentaje de participación represente una estimación fiable del valor razonable de una inversión en un instrumento de patrimonio...". Teniendo en cuenta el concepto antes expuesto y las demás condiciones de esas inversiones su medición se realizó a su costo de adquisición.

Valor de las inversiones a 31 de diciembre:

A continuación se detallan los valores poseídos por concepto de inversiones:

| Concepto | 2022 | 2022 % part | 2021 | 2021 % part |
|-----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Inversiones Saldu Antioquia | 9,075,245 | 32.72% | 8,591,901 | 32.72% |
| Angiodinamia | 7,470,814 | 67.96% | 4,695,703 | 54.07% |
| Coosalud Inversa | 500,000 | 0.00% | - | 0.00% |
| Proimágenes | 439,620 | 14.82% | 439,620 | 14.82% |
| Medinorte Cúcuta | 10,540 | 26.08% | 10,540 | 26.08% |
| Total Inversiones | 17,496,219 | | 13,737,764 | |

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 compromete 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.

Así mismo el incremento reflejado en la Inversión Angiodinamia, corresponde a la compra de acciones por valor de \$3.950,00 mlls. Así las cosas, **PRO-DIAGNOSTICO SA** pasó de tener una participación del 54.07% a una participación del 67.96% en dicha institución.

NOTA 7

OTRAS INVERSIONES

| Concepto | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|
| Encargo Fiduciarios | 1,467,793 | 1,646,009 | - 178,216 | -12% |
| Certificados a Terminio Fiiio | 2,051,311 | 6,006,180 | - 3,954,869 | -193% |
| Otras Inversiones | 8,200,252 | 4,907 | 8,195,345 | 100% |
| Total Otras inversiones | 11,719,356 | 7,657,096 | 4,062,260 | |

NOTA 8

- INTANGIBLES**

A diciembre 31 de 2022, la inversión en Alianza Fiduciaria, correspondiente a Derechos Fiduciarios en el Fideicomiso Clínica del Norte.

| Concepto | 2022 % part | 2022 | 2021 % part | 2021 | Variac. |
|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-----------|
| Alianza Fiduciaria - Fund, Clínica | 27.8081% | 19,446,157 | 26.7969% | 16,164,222 | 3,281,935 |
| Total Intangibles | | 19,446,157 | | 16,164,222 | |

- DIFERIDOS**

Gastos Pagados por Anticipado a 31 de diciembre:

| Concepto | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|---|----------------|----------------|----------------|----------|
| Gastos pagados por anticipado - Licencias | 483,240 | 243,390 | 239,850 | 50% |
| Total Diferidos | 483,240 | 243,390 | 239,850 | |

PRO-DIAGNÓSTICO durante el año 2022 realizó la renovación de las por pólizas de: responsabilidad civil, aseguramiento, equipos y póliza por multirriesgo, por un total de \$243,97 millones.

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 **PRO-DIAGNÓSTICO SA**, incluye lo siguiente:

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

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

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

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 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 2022 \$38.004 y 2021 \$36.308).
- 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%

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.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo médico científico, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres, equipo de transporte, plantas y redes.

Medición:

Inicial: En **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, 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 | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------|
| Maquinaria y Equipo Médico Científico | 22,522,069 | 22,314,690 | 207,379 | 0.92% |
| Construcciones y Edificaciones | 3,379,730 | 3,305,931 | 73,799 | 2.18% |
| Terrenos | 2,339,581 | 2,339,581 | - | 0.00% |
| Equipo de Cómputo y Comunicaciones | 870,791 | 527,836 | 342,955 | 39.38% |
| Equipo de Oficina | 461,163 | 379,450 | 81,713 | 17.72% |
| Acueducto, Plantas y Redes | 82,799 | 82,799 | - | 0.00% |
| Flota y Equipo de Transporte | 32,908 | 32,907 | 1 | 0.00% |
| Depreciación Acumulada | - 16,242,615 | - 13,631,654 | - 2,610,961 | 16.07% |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 13,446,426 | 15,351,540 | - 1,905,114 | |

Movimiento de la propiedad, planta y equipos durante el año 2021:

| | |
|--|-------------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2021 | 15,351,540 |
| (+) Mejoras en propiedad planta y equipo | 73,799 |
| (+) Movimienot neto equipo de oficina | 81,714 |
| (+) Movimienot neto equipo de computo | 336,591 |
| (+) Movimienot neto equipo medico cientifico | 869,650 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2022 | 16,713,294 |
| (-) Depreciacion | 2,610,961 |
| (-) Baja de activos fijos | 655,907 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 13,446,426 |

Las bajas de PPyE obedecen básicamente a dos razones: 1) venta de activos fijos improductivos a la Fundación Clínica del Norte por valor de \$424,73 mlls y la baja de algunos activo por liquidación de contrato con el Hospital Marco Fidel Suárez por valor de \$219.61 mlls.

MEDICIÓN POSTERIOR DE LOS ACTIVOS FIJOS: Una vez PRO-DIAGNÓSTICO S.A., 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 años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que PRO-DIAGNÓSTICO S.A., considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

Luego de realizada la revaluación y ésta incremente 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.

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 | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Pagarés CP | 699,006 | 1,117,060 |
| Banco BBVA | - | 160,532 |
| Bancolombia | 699,006 | 956,528 |
| (-) Tarjeta de Crédito | - 20,178 | 2,562 |
| Contratos de Leasing CP | 566,974 | 709,463 |
| Banco BBVA | 16,295 | 83,228 |
| Leasing Bancolombia | 550,679 | 626,235 |
| Otras Obligaciones | 18,382 | 18,382 |
| Total Obligaciones CP | 1,264,184 | 1,847,467 |
| Total Saldo Pagarés LP | 833,686 | 3,052,389 |
| Total Obligaciones Financieras | 2,097,870 | 4,899,856 |

Durante el año 2022 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:

Los principales acreedores durante el año 2022, son:

| Acreedor | % |
|-----------------------------|--------|
| Angiodinamia SAS | 47.04% |
| Fundación Clínica del Norte | 31.81% |
| Meditronic Colombia SA | 2.93% |
| Bayer SA | 2.36% |
| Servingtech SAS | 2.16% |
| CHUBB Seguros Colombia SA | 1.86% |
| G. Barco SA | 1.31% |
| TOP Medical Systems | 1.23% |

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

| Concepto | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| Proveedores Nacionales | 4,224,425 | 1,864,693 | 2,359,732 | 56% |
| Total Proveedores Nacionales | 4,224,425 | 1,864,693 | 2,359,732 | |

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 | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--|------------------|------------------|--------------------|----------|
| Honorarios | 1,706,886 | 1,926,946 | - 220,060 | -13% |
| Servicios | 2,250,569 | 6,165,768 | - 3,915,199 | -174% |
| Mantenimiento | 354,106 | 360,340 | - 6,234 | -2% |
| Otros Conceptos | 865,736 | 191,693 | 674,043 | 78% |
| Arrendamientos | 44,405 | 19,716 | 24,689 | 56% |
| Servicios Públicos | 14,172 | 7,410 | 6,762 | 48% |
| Seguros | 9,002 | 20 | 8,982 | 100% |
| Gastos Legales | 560 | - | 560 | 100% |
| Total Costos y Gastos por Pagar | 5,245,436 | 8,671,893 | - 3,426,457 | |

El ítem de cuentas por pagar por concepto de servicios, presenta una disminución entre ambos años, debido a que durante el año 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 | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------|
| Cesantías | 602,882 | 433,217 | 169,665 | 28% |
| Vacaciones | 331,979 | 228,835 | 103,144 | 31% |
| Intereses a las Cesantías | 64,336 | 47,650 | 16,686 | 26% |
| Otros | 18,283 | 27,359 | - 9,076 | -50% |
| Total Beneficios a Empleados | 1,017,480 | 737,061 | 280,419 | |

De acuerdo a la reactivación en la prestación de los servicios y por ende la mayor demanda que se presentó durante al año 2022 frente al año 2021, **PRO-DIAGNOSTICO**

con el fin de garantizar la prestación de sus servicios incrementó su planta de personal pasando de 242 a 311 colaboradores.

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 | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------|
| Dividendos por Pagar | 2,119,047 | 151,173 | 1,967,874 | 93% |
| Retenc. y Aportes de Nómina | 310,267 | 209,580 | 100,687 | 32% |
| Retenc. en la Fuente e Indus y Com | 190,614 | 212,024 | - 21,410 | -11% |
| Total Otros Acreedores | 2,619,929 | 572,778 | 2,047,151 | |

NOTA 15**IMPUESTO A LAS VENTAS – IVA a 31 de diciembre:**

| Concepto | 2022 | 2021 | Variación | % varia. |
|---|---------------|---------------|----------------|----------|
| Impuesto a las Ventas - IVA | 53,395 | 59,803 | - 6,408 | -12% |
| Total Impto. a la Ventas por Pagar | 53,395 | 59,803 | - 6,408 | |

Este valor obedece al contrato de arrendamiento con la Fundación Clínica del Norte, sobre el inmueble donde ésta presta sus servicios, lo cual se encuentra gravado con IVA a la tarifa general del 19%. Este valor es cancelado a la DIAN en enero del año 2022.

NOTA 16

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 2022 y de 2021, se detalla a continuación:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|
| Impuesto de Renta | 4,142,640 | 4,962,840 | - 820,200 | -20% |
| Impuesto Diferido de Renta | 1,129,969 | 179,016 | 950,953 | 84% |
| Total Gastos Financieros | 5,272,609 | 5,141,856 | 130,753 | |

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 2022 y 2021 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigencia de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016 y la Ley 1943 de 2018, principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a **PRO-DIAGNÓSTICO**.

El Saldo por pagar por Impuesto de Renta a 31 de diciembre es de:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--|-----------|-----------|-----------|----------|
| Impue. a las Ganancias por Renta por Pagar | 1,150,638 | 1,416,892 | - 266,254 | -23% |
| Impuesto a las Ganancias por Renta por Pagar | 1,150,638 | 1,416,892 | - 266,254 | |

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente a diciembre:

| | Año terminado al: | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| UTILIDAD ANTES DE PROVISIÓN DE RENTA | 12,029,655 | 18,743,317 |
| INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA | 3,022,070 | 2,827,167 |
| Diferencia en cambio | 1,572,060 | 14,220 |
| Recuperación prov demandas | 304,767 | 190,766 |
| Utilidad por Método de participación | 1,145,242 | 2,622,181 |
| UTILIDAD MENOS INCRNGO | | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES EN RENTA | 3,218,286 | 494,401 |
| Gravamen a los Movimientos Financieros 50% | 56,686 | 52,522 |
| Gastos Diversos y Extraordinarios | 446,758 | 262,863 |
| Gasto por Diferencia en Cambio | 281,986 | - |
| Provisión Cartera | 127,632 | - |
| Gasto por Ajuste Cálculo Método de Participación | 1,175,255 | - |
| Gasto por ajuste Impuesto Diferido | 1,129,969 | 179,016 |
| Mayor Valor Depreciación | - 389,757 | - 401,391 |
| Más Depreciación y amortización Fiscal | - 389,757 | - 401,391 |
| RENTA LIQUIDA PROYECTADA | 11,836,114 | 16,009,160 |
| PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE | 4,142,640 | 4,962,840 |

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 efectos de 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).

Con la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 se modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario estableciendo una tarifa del impuesto de renta del 33% para el año 2019, y la Ley 2010 de 2019 estableció tarifas del 32% para el año 2020, 31% para el año 2021. Sin embargo a través de la Ley de Inversión 2155 de 2021 la tarifa general del impuesto sobre la renta al 35% a partir del año gravable 2022, De esta manera desaparecería la reducción gradual de la tarifa, definida a través del artículo 240 de Estatuto Tributario.

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2021, 2020 y 2019, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (6 años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) después de presentada la respectiva declaración. 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.

El 26 de noviembre de 2020 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, emitió la Resolución 000105 del 23 de noviembre: “Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente”, por lo cual informó a PRO-DIAGNOSTICO S.A. que para la vigencia 2021-2022 no será calificado como Gran Contribuyente.

Pasivo por Impuesto diferidos:

El importe de los libros de los pasivos 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.

De acuerdo con la sección 29 del Estándar para Pymes, las diferencias temporarias son diferencias entre el valor contable y el valor fiscal, que surgen de revisar los valores reconocidos de activos y pasivos cuya liquidación o recuperación se espera que a futuro afecte la liquidación del impuesto a las ganancias.

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre de 2021 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversarán.

Para el año 2022 el Decreto 2617 de 2022 indica, que se puede reconocer el efecto derivado en el cambio de la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales del 10% al

15% en resultados de ejercicios anteriores, siempre y cuando la entidad tenga utilidades retenidas. Así mismo, puede reconocerse el efecto derivado de la aplicación de las sobretasas, cambios tarifarios y de la tasa mínima de tributación incluidos en el artículo 240 del Estatuto Tributario.

Por tanto, PRO-DIAGNOSTICO SA estableció una metodología para determinar dicho impacto, que recoge los efectos de los cambios mencionados y se revela de la siguiente manera:

A continuación, se detalla el movimiento de impuesto diferido para el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

| Detalle Movimientos Impuesto Diferido | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Activo por Impuesto Diferido | 0 | 0 |
| Total Activo por Impuesto Diferido | 0 | 0 |
| Partidas Pasivo por Impuesto Diferido: | | |
| Inversiones y Otros Activos Financieros | 592,553 | 473,762 |
| Intangibles - Derechos Fiduciarios | 1,275,814 | 776,991 |
| Propiedad Planta y Equipo | 523,320 | 370,581 |
| Valoriz. Por Revalorización PPyE | 1,635,430 | 1,275,814 |
| Total Pasivo por Impuesto Diferido | 4,027,117 | 2,897,148 |

NOTA 17

OTROS PASIVOS

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

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------|
| Mercancía en Consignación | 380,683 | 429,148 | - 48,465 | -13% |
| Anticipos y Avances Recibidos | 21,351 | 20,215 | 1,136 | 5% |
| Ingresos Recib. para Terceros | 13,667 | 12,363 | 1,304 | 10% |
| Total Otros Pasivos | 415,701 | 461,726 | - 46,025 | |

NOTA 18

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 Demandas:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|-----------------------------------|---------------|----------------|------------------|----------|
| Demandas Laborales | 84,330 | 377,000 | - 292,670 | -347% |
| Demandas Administrativas | - | 12,097 | - 12,097 | -100% |
| Total Pasivos Contingentes | 84,330 | 389,097 | - 304,767 | |

PRO-DIAGNOSTICO posee contrato con 6 Asesores Jurídicos externos que se encargan de tramitar los procesos judiciales, tanto de jurisdicción laboral, administrativa, como civil. Al finalizar el año 2022 dichos asesores presentaron informe con respecto al estado actual de las demandas que existen tanto a favor como en contra de la Empresa, 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.

NOTA 19**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.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A. presenta la siguiente composición patrimonial a 31 de diciembre:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------|
| Capital | 3,087,425 | 3,087,425 | - | 0% |
| Prima en Colocación de Acciones | 8,757,306 | 8,757,306 | - | 0% |
| Reservas y Fondos | 8,744,304 | 7,366,257 | 1,378,047 | 16% |
| Superávit por Valortización | 12,529,252 | 9,830,474 | 2,698,778 | 22% |
| Utilidad del Ejercicio | 7,887,015 | 13,780,477 | - 5,893,462 | -75% |
| Cuentas Patrimonio | 41,005,303 | 42,821,939 | - 1,816,637 | |

NOTA 20**UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Corresponden utilidades retenidas de periodos al 31 de diciembre de 2022.

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| Utilidades Retenidas Ejerc, Anteriores | 25,062,971 | 18,618,700 | 6,444,271 | 26% |
| Total Utilidades Retenidas | 25,062,971 | 18,618,700 | 6,444,271 | |

NOTA 21**TRANSICION A NIIF PARA PYMES**

Efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF al 01 de enero de 2016 y al 31 de diciembre de 2016:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------|----------|
| Transición a NIIF PYMES | - 189,333 | - 189,333 | - | 0% |
| Total Transición a NIIF PYMES | - 189,333 | - 189,333 | - | |

Revelación de la transición a la norma de información financiera (numerales 15.10 y 15.11 decreto 2706 de 2012)

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

| | |
|--|-----------------|
| Patrimonio en diciembre 31 de 2014 | 24.191.489 |
| Patrimonio en enero 1 de 2016 | 24.002.156 |
| Disminución del patrimonio | -189.333 |
| Más: | 446.625 |
| Por el ajuste al menor valor del deterioro que estaba reconocido a 31 de diciembre de 2015 | |
| Más: | 814.054 |
| Incremento de los valores patrimoniales de las propiedades, planta y equipo como consecuencia de acoger el valor atribuido como procedimiento contable, en el ajuste de los activos. | |
| Más: | 5.690.684 |
| Por la incorporación de la propiedad, planta y equipo adquirido por leasing | |
| Más: | 93.745 |
| Por el valor de las glosas por resolver y que no están reconocidas dentro del ingreso | |
| Más: | 2.334.199 |
| Reconocimiento del ajuste en activos por impuesto diferido | |
| Más: | 800.000 |
| Por la eliminación del valor de la contingencia por demanda | |
| Menos: | 6.804.680 |
| Por incorporar las obligaciones por contratos de Leasing | |
| Menos: | 3.563.960 |
| Reconocimiento del ajuste en pasivos por impuesto diferido | |
| SUMA | -189.333 |

NOTA 22**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.

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 | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------|
| Ingr. Ordinarios por Actividad Principal | 43,096,536 | 47,776,366 | - 4,679,830 | |
| * Servicio Apoyo Diagnóstico | 38,478,896 | 40,395,182 | - 1,916,286 | -5% |
| * Servicio Apoyo Terapéutico | 4,612,830 | 7,366,853 | - 2,754,023 | -60% |
| * Servicio De Consulta Externa | 4,810 | 14,331 | - 9,521 | -198% |
| Otros Ingresos por Actividades Ordinarias | 3,629,329 | 922,465 | 2,706,864 | |
| * Ingresos Financieros | 3,506,140 | 792,303 | 2,713,837 | 77% |
| * Ingresos por Incapacidades | 123,189 | 130,162 | - 6,973 | -6% |
| Total Ingresos por Actividades Ordinarias | 46,725,865 | 48,698,831 | - 3,945,932 | |

PRO-DIAGNOSTICO durante el año 2022, apertura inversión en cuenta de ahorro Bancolombia-Panamá, la cual está representada en dólares, la cual debido a la alta volatilidad de dicha moneda genero un ingreso por concepto de Diferencia en Cambio por un total de \$1.577,20 mlls.

Los costos operativos al 31 de diciembre comprenden:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|---|-------------------|-------------------|---------------|----------|
| Honorarios | 10,121,648 | 7,097,503 | 3,024,145 | 30% |
| Personal Operativos | 7,654,542 | 5,089,860 | 2,564,682 | 34% |
| Material para el Servicio | 4,194,975 | 5,833,530 | - 1,638,555 | -39% |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 2,819,857 | 2,243,446 | 576,411 | 20% |
| Manten. Reparaciones y Adecuaciones | 2,173,053 | 2,085,365 | 87,688 | 4% |
| Arrendamientos | 362,271 | 335,397 | 26,874 | 7% |
| Adecuación e Instal. Propiedades Ajenas | 160,388 | 2,551 | 157,837 | 98% |
| Diversos | 104,107 | 32,010 | 72,097 | 69% |
| Servicios | 95,152 | 276,179 | - 181,027 | -190% |
| Total Costos | 27,685,993 | 22,995,841 | 75,781 | |

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.

NOTA 23

GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Las ganancias e ingresos extraordinarios al 31 de diciembre comprenden:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|--|-------------------|-------------------|---------------|----------|
| Recuperaciones | 21,072,768 | 12,962,179 | 8,110,589 | 38% |
| Arrendam. Bienes Muebles e Inmuebles | 1,169,285 | 2,569,101 | - 1,399,816 | -120% |
| Utilidades por Cálculo Método de Participa | 917,892 | 2,391,735 | - 1,473,843 | -161% |
| Utilidad por Venta de Activos Fijos | 440,727 | - | 440,727 | 100% |
| Dividendos | 227,350 | 230,446 | - 3,096 | -1% |
| Aprovechamientos y Otros | 119,599 | 158,063 | - 38,464 | -32% |
| Subvenciones del Gobierno | 77,444 | 13,400 | 64,044 | 83% |
| Total Gananc. e Ingresos Extraord. | 24,025,066 | 18,324,924 | 25,580 | |

Para el caso de las Subvenciones recibidas el Gobierno Nacional expidió el Decreto 1399 del 29 de octubre de 2021, mediante el cual se reglamentó el incentivo a la generación de nuevos empleos de que trata el artículo 24 de la Ley 2155 de 2021. Este incentivo entró a regir desde noviembre de 2021, hasta agosto de 2023. El empleador sólo podrá recibir dentro de la vigencia de este incentivo, un máximo de doce pagos

La cuantía del incentivo a la generación de nuevos empleos es según estos criterios:

Trabajadores adicionales que correspondan a jóvenes entre 18 y 28 años de edad: El empleador recibirá como incentivo un aporte estatal equivalente al veinticinco por ciento

(25%) de un (1) salario mínimo legal mensual vigente – SMLMV por cada uno de estos trabajadores adicionales. Para este caso, se podrá obtener el incentivo hasta el último mes que tenga cumplidos veintiocho (28) años de edad, es decir, antes que cumplan los veintinueve (29) años de edad.

Trabajadores adicionales mayores a 28 años, que devenguen y por tanto coticen hasta tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes – SMLMV: El empleador recibirá como incentivo un aporte estatal equivalente al diez (10%) de un (1) salario mínimo legal mensual vigente – SMLMV por cada uno de estos trabajadores.

Trabajadoras adicionales mujeres mayores de 28 años de edad, que devenguen y por tanto, coticen hasta tres (3) salarios mínimos legales mensuales vigentes – SMLMV: El empleador recibirá como incentivo un aporte estatal equivalente al quince (15%) de un (1) salario mínimo legal mensual vigente – SMLMV por cada una de estas trabajadoras adicionales.

Durante el año 2022 **PRO-DIAGNOSTICO SA** obtuvo un subsidio de \$77,44 millones correspondiente a 319 colaboradores y se postuló 11 veces.

Movimiento cuenta de recuperaciones durante el año 2022:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| Recuperación Cartera Castigada | 19,151,493 | 12,305,560 | 6,845,933 | 36% |
| Otras Recuperaciones | 1,097,600 | 474,562 | 623,038 | 57% |
| Reintegro de Costos y Gastos | 700,486 | 51,895 | 648,591 | 93% |
| Por Incapacidades | 123,189 | 130,161 | - 6,972 | -6% |
| Total Detalle Recuperaciones | 21,072,768 | 12,962,179 | 8,110,590 | |

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

| Concepto | 2022 | % Recup |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|
| Hospital Alma Mater | 10,249,635 | 57% |
| Fundación Clínica del Norte | 4,454,980 | 25% |
| Coosalud | 1,150,932 | 6% |
| Hospital Marco Fidel Suárez | 543,574 | 3% |
| Sumimedical | 529,074 | 3% |
| Otros | 953,659 | 5% |
| Total Detalle Recuperaciones | 17,881,854 | 100% |

En cuanto al concepto de Otras recuperaciones, se encuentra básicamente los siguientes conceptos: PRO-DIAGNOSTICO generó una utilidad por venta de activos fijos a la Fundación Clínica del Norte por valor de \$490.00 mlls, así mismo de acuerdo al informe suministrados por los abogados externos frente al estado de las diferentes demandas en contra de la Institución, se generó una recuperación de provisiones por valor de \$320,52 mlls.

NOTA 24**GASTOS ORDINARIOS**

Los gastos ordinarios al 31 de diciembre comprenden:

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|
| Gastos de Personal | 4,839,929 | 4,325,702 | 514,227 | 11% |
| Servicios | 1,251,209 | 1,045,710 | 205,499 | 16% |
| Otros Gastos Administrativos | 804,445 | 1,161,848 | - 357,403 | -44% |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 500,440 | 213,802 | 286,638 | 57% |
| Arrendamientos | 469,635 | 514,019 | - 44,384 | -9% |
| Adecuaciones e Instalaciones | 295,476 | 44,922 | 250,554 | 85% |
| Honorarios | 245,925 | 259,370 | - 13,445 | -5% |
| Seguros | 227,198 | 74,884 | 152,314 | 67% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 69,070 | 122,814 | - 53,744 | -78% |
| Impuestos | 58,402 | 76,472 | - 18,070 | -31% |
| Gastos Legales | 53,261 | 6,653 | 46,608 | 88% |
| Contribuciones y Afiliaciones | 5,194 | 2,773 | 2,421 | 47% |
| Total Gastos Ordinarios | 8,820,184 | 7,848,969 | 971,215 | |

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 25**PÉRDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS**

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

| Concepto | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|---|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| Retiro de Castigo | 18,384,488 | 15,961,427 | 2,423,061 | 13% |
| Pérdida por Cálculo Método de Participación | 1,175,255 | - | 1,175,255 | 100% |
| Gastos Extraordinarios | 421,319 | 45,129 | 376,190 | 89% |
| Gastos Diversos | 25,203 | 262,375 | - 237,172 | -941% |
| Total Gastos Ordinarios | 20,006,265 | 16,268,931 | 3,737,334 | |

El cálculo de método de participación realizado a la inversión que **PRO-DIAGNOSTICO** posee en Angiodinamia SAS, se determinó que ésta generaba una pérdida por valor de \$1.175,25 mlls,

NOTA 26**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 | 2022 | 2021 | Varia. | % Varia. |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------|
| Gastos Bancarios | 300,501 | 123,176 | 177,325 | 59% |
| Comisiones | 50,295 | 55,814 | - 5,519 | -11% |
| intereses | 445,989 | 523,956 | - 77,967 | -17% |
| Diferencia en Cambio | 281,986 | 17,494 | 264,492 | 94% |
| Desc. Comerciales Condicionados | - | 267,220 | - 267,220 | -100% |
| Otros Gastos financieros | 93 | 21 | 72 | 77% |
| Total Gastos Financieros | 1,078,864 | 987,681 | - 2,656 | |

NOTA 27**EVENTOS SUBSECUENTES**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en éstos a 31 de diciembre de 2022.

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

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
 (Ver certificación adjunta)


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


ANA MARIA PATIÑO GONZALEZ
 Revisora Fiscal
 TP 173913-T
 CROWE CO S.A.S.
 (Ver dictámen adjunto)