

**Certificación del Representante Legal y Contador de  
DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS**

Cali, 15 de abril de 2024.

Señores:

**DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S.**

**NIT: 901.023.754-2**

Ciudad.

El suscrito Representante Legal y Contador de **DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S.**, certifican que los estados financieros preparados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y Comparado con los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022; han sido fielmente tomados de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Durante este período:
  1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que los empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades
  2. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.
  3. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
  4. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
  5. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del año 2023.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del año 2023.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- e) Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
- f) No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.

**Certificación del Representante Legal y Contador de  
DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS**

- g) La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- h) Se ha preparado el presupuesto para el año 2023 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores si las ha habido.
- i) La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- j) No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- k) No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- l) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- m) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



**ALBA LUCIA SANCHEZ P.**  
Representante Legal



**JUAN CAMILO ZAPATA GARCIA**  
Contador  
TP – 307849-T



**DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS**

NIT 901.023.754-2

**Estado de Flujos de Efectivo Individual**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2024

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2024

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2024

	2023	2022
<b>Flujo de efectivo por actividades de operación</b>		
Utilidad neta del periodo		
3605 Utilidad del ejercicio	82.219.880	245.449.713
Pérdida neta del periodo		
3710 Pérdidas acumuladas	0	0
<b>Ajustes que no requirieron uso de efectivo:</b>		
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	68.455.000	22.800.000
<b>Subtotal</b>	<b>150.674.880</b>	<b>268.249.713</b>
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar a Clientes	231.624.993	-588.477.870
Disminución (aumento) en Cuentas por Pagar	-35.067.162	112.973.003
Disminución (aumento) en Activos por impuestos corrientes	69.385.114	-104.710.563
Disminución (aumento) en Otros activos		
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos corrientes	105.027.000	145.819.000
Aumento (disminución) en Beneficios a empleados	17.067.516	-10.015.447
Aumento (disminución) en Cuentas por Pagar Socios	310.549.971	260.094.183
Aumento (disminución) en Otros pasivos		-8.454.107
<b>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de operación</b>	<b>18.108.370</b>	<b>75.527.912</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>		
Compras de Propiedades planta y equipo	7.551.372	-5.140.547
Compras de Activos Intangibles	-2.950.000	
<b>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de inversión</b>	<b>-10.501.372</b>	<b>-5.140.547</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiación</b>		
Aumento de Obligaciones Financieras	-33.546.170	
72.924.986		62.243.110
Aumento de Superavit		
Aumento de Capital Suscrito y Pagado		
<b>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de financiación</b>	<b>28.696.940</b>	<b>72.924.986</b>
<b>Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>36.303.938</b>	<b>143.312.351</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<b>223.347.209</b>	<b>80.034.857</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>	<b>259.651.147</b>	<b>223.347.208</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales  
(Ver certificación adjunta)

ALBA LUCIA SANCHEZ P. Representante  
Legal

JUAN CAMILO ZAPATA G.  
Contador  
TP. No. 307849-T

	Notas	2023	2022
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo			942.751
1105 Caja	1	0	
1110 Bancos	1	259.651.147	222.404.458
Cuentas por cobrar			
1302 Clientes nacionales facturación radicada	2	305.972.706	870.464.950
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar			
1399 Deterioro de cartera			
Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	2	103.580.009	172.965.124
Otros activos al costo			
Otros activos al costo			
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>669.203.862</b>	<b>1.266.777.282</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedades planta y equipo			
1501 Terrenos	3	158.800.000	158.800.000
1501 Equipo de transporte	3	564.276.001	564.276.001
1524 Equipo de oficina	3	2.301.472	0
1528 Equipo de computo y comunicación	3	2.950.000	0
1532 Maquinaria y equipo médico	3	20.375.950	15.126.050
Depreciación acumulada			
1592 Depreciación acumulada	3	-91.255.000	-22.800.000
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>654.498.423</b>	<b>715.402.051</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1.659.519.535</b>	<b>1.982.179.333</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Obligaciones financieras			
2105 Bancos Nacionales	4	133.909.552	167.455.722
Pasivos por impuestos corrientes			
Impuestos por pagar	4.2	43.750.000	148.777.000
Beneficios a empleados			
Beneficios de Empleados	5	17.067.516	0
Otros pasivos			
Otros pasivos	6	84.640.541	119.707.703
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>279.367.609</b>	<b>435.940.425</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Obligaciones financieras			
2195 Otras obligaciones		609.209.839	919.759.810
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>609.209.839</b>	<b>919.759.810</b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b>888.577.448</b>	<b>1.355.700.235</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social			
3105 Capital		50.000.000	50.000.000
Reservas			
3305 Reservas obligatorias		0	0
Resultado neto del periodo			
3605 Utilidad del ejercicio		82.219.880	245.499.713
3610 Pérdida del ejercicio			0
Resultados acumulados			
3705 Ganancias acumuladas		576.479.098	330.979.385
3710 Revalorización del Patrimonio		62.243.110	0
<b>Patrimonio total</b>		<b>770.942.088</b>	<b>626.479.098</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1.659.519.536</b>	<b>1.982.179.333</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales  
 (Ver certificación adjunta)

ALBA LUCIA SANCHEZ P.  
**Representante Legal**

JUAN CAMILO ZAPATA G.  
**Contador**  
 TP. No. 307849-T

**DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS**

NIT 901.023.754-2

**Estado del Resultado Integral Individual**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2024

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2024

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2024

		Notas	2023	2022
<b>Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios</b>				
	4120 Unidad funcional de apoyo diagnóstico	7	1.419.930.242	1.917.202.391
Costo de prestación del servicio				
	6120 Unidad funcional de apoyo diagnóstico	7	0	0
<b>Resultado bruto</b>			<b>1.917.202.391</b>	<b>1.214.238.940</b>
Otros ingresos de operación				
	Total Otros ingresos de operación		0	0
Gastos de administración				
	5105 Salarios	8	457.716.634	473.781.188
	5110 Honorarios	8	165.637.422	302.718.200
	5115 Impuestos	8	25.204.141	21.194.947
	5120 Arrendamiento	8	160.770.000	92.920.000
	5125 Contribuciones y Afiliaciones	8	0	60.000
	5130 Seguros	8	11.707.631	47.923.692
	5135 Servicios	8	131.727.543	172.609.215
	5140 Gastos legales	8	8.241.944	11.282.718
	5145 Mantenimiento y reparaciones	8	44.002.560	98.696.439
	5155 Gastos de viaje	8	17.892.800	41.480.642
	5195 Diversos	8	208.538.326	248.914.473
	5160 Depreciaciones	8	68.455.000	22.800.000
	Total Gastos de administración		<b>1.299.889.004</b>	<b>1.534.381.514</b>
Gastos de operación				
	Total Gastos de operación		0	0
<b>Resultado de actividades de prestación del servicio</b>			<b>120.041.238</b>	<b>382.820.877</b>
Ingresos financieros				
	4210 Rendimientos financieros		170.349	1.024.273
	4250 Recuperaciones		0	727.662
Gastos financieros				
	5305 Financieros	9	32.651.749	5.324.098
<b>Resultado antes de impuesto a las ganancias</b>			<b>87.559.880</b>	<b>379.248.713</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente				
	5405 Impuesto de renta y complementarios		5.340.000	133.749.000
<b>Resultado neto del periodo</b>				
	5905 Ganancias		<b>82.219.880</b>	<b>245.499.713</b>
	5910 Pérdidas		0	0
Otros resultados integrales, netos de impuestos				
	Otros resultados integrales, netos de impuestos		0	0
<b>Resultado</b>			<b>82.219.880</b>	<b>245.499.713</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales  
(Ver certificación adjunta)

ALBA LUCIA SANCHEZ P.  
Representante Legal

JUAN CAMILO ZAPATA G.  
Contador  
TP. No. 307849-T

**DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS**

NIT 901.023.754-2

**Estado de Cambios en el Patrimonio Individual**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2024

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2024


Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2024

	Código cuenta	Capital social	Reservas	Resultado neto del periodo		Resultados acumulados		Total Patrimonio
		Capital	Reservas obligatorias	Utilidad del ejercicio	Pérdida del ejercicio	Utilidades acumuladas	Pérdidas acumuladas	
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>		<b>50.000.000</b>						
<b>Resultado integral del periodo</b>								
	3610 Utilidad del ejercicio	0	0	245.499.713	0	0	0	0
	Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total resultado integral</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>245.499.713</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>245.499.713</b>
<b>Contribuciones y distribuciones</b>								
	3710 Pérdidas acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste a la reserva	3305 Reservas obligatorias	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de la utilidad	3605 Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0
	3705 Utilidades acumuladas	0	0	0	0	330.979.385	0	330.979.385
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330.979.385</b>	<b>0</b>	<b>330.979.385</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>		<b>50.000.000</b>		<b>245.499.713</b>		<b>330.979.385</b>	<b>0</b>	<b>626.479.098</b>
<b>Resultado integral del periodo</b>								
	3605 Utilidad del ejercicio	0	0	82.219.880	0	0	0	82.219.880
	Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total resultado integral</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82.219.880</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82.219.880</b>
<b>Contribuciones y distribuciones</b>								
	3705 Utilidades acumuladas	0	0	0	0	576.479.098	0	576.479.098
	3710 Pérdidas acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Revalorización del Patrimonio	3305 Revalorización	0	0	0	0	62.243.110	0	62.243.110
Traslado de la pérdida								
	3610 Pérdida del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0
	3710 Pérdidas acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>		<b>50.000.000</b>	<b>0</b>	<b>82.219.880</b>	<b>0</b>	<b>638.722.208</b>	<b>0</b>	<b>770.942.088</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales.  
(Ver certificación adjunta)


ALBA LUCIA SANCHEZ P.  
Representante Legal



JUAN CAMILO ZAPATA G.  
Contador  
TP. No. 307849-T

**REVELACIONES 2023 – 2022**

**Entidad reportante.** La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. identificada con el número de Nit. 901.023.754; es una IPS del sector privado, la cual tiene como objeto social, la atención médica, la promoción y prestación de servicios móviles de diagnósticos de imágenes, tales como: mamografías, rayos x, ecografía, escanografía, tomografía y afines. Cuenta con cuatro unidades móviles, con las cuales presta su servicio, especialmente en el suroccidente colombiano. Se presentan los estados financieros de la empresa correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2023.

**Bases de elaboración y políticas contables.** Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

**Bases para la preparación de los estados financieros.** Los estados financieros de la empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S., se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB). Los estados financieros de la empresa comprenden los estados de situación financiera, estados de cambios en el patrimonio, estados de resultados integrales y estados de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

La empresa preparó y presentó sus estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2023 cumpliendo con la normatividad colombiana considerando que es el medio de normalización y regulación contable establecido por el consejo técnico de la contaduría pública de la República de Colombia. La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF para PYMES, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en pesos.

**Políticas contables significativas.** De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitida a julio de 2009, la empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la empresa aplica en la preparación de sus estados financieros:

**Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes.** Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.** El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

**Ingresos ordinarios.** Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la empresa que es la atención médica, la promoción y prestación de servicios móviles de diagnósticos de imágenes, tales como: mamografías, rayos x, ecografía, escanografía, tomografía y afines. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos. La empresa evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos para determinar cuándo actúa en calidad de principal.

**Prestaciones de servicios.** Los ingresos y costos procedentes de prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en la empresa. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto incurrido reúna las condiciones para ser recuperado.

**Ingresos por intereses.** Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

**Ingresos por arrendamiento.** Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan a lo largo del plazo de arrendamiento.

**Impuestos.** La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que La empresa sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas:

**Impuesto sobre las ventas – IVA.** La empresa es responsable del régimen común dado que realiza ventas de bienes y presta servicios gravados. En Colombia, cuando se generan ingresos gravados, es decir cuando se vendan bienes o servicios gravados, el IVA pagado en la compra o adquisición de insumos para estas ventas, será descontable del valor a pagar del impuesto. La tarifa general de este impuesto hasta el 31 de diciembre de 2023 era del 19%.

**Propiedad, planta y equipo.** La propiedad, planta y equipo se mide al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la empresa y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se

cumplen. El reemplazo en determinados intervalos de componentes significativos, así como las inspecciones significativas, se reconocen como componentes de la propiedad planta y equipo con vidas útiles específicas y sus respectivas depreciaciones. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse. La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se calcula en línea recta. Las vidas útiles se estiman de la siguiente manera:

<b>Vida útil de propiedad, planta y equipo</b>	<b>Años</b>
Construcciones y edificaciones	Según avalúos
Maquinaria y equipo	3 a 30
Muebles y equipo de oficina	10 a 15
Equipo de cómputo y comunicaciones	4 a 6
Equipo médico científico	5 a 20
Flota y equipo de transporte	5 a 10

Un componente de propiedades planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral. Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios que estos podrían haber cambiado.

**Arrendamientos.** La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

**Instrumentos financieros.** Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la empresa se convierte en parte de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. La empresa mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

**Activos financieros.** La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros al precio de la transacción (costo), incluyendo los costos de transacción, para la medición posterior a costo amortizado.

Los activos financieros medidos a costo amortizado, se utiliza la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales que mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

La empresa definió que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son valorados inicialmente al precio de la transacción (costo), incluyendo los costos de transacción y son medidos posteriormente a su costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, si estos son considerados como activos de largo plazo, es decir que la intensión del cobro de la cuenta se realice a más de doce (12) meses.

La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS periódicamente evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

A continuación, se relacionan los porcentajes que serán aplicables para el deterioro de cartera, para cada uno de los servicios que ofrece la empresa:

<b>Cartera de servicio</b>	<b>Deterioro</b>	<b>Criterio en días Observación</b>
Cero deterioros	0-120 días	Esta cartera está representada
Deterioro del 40%	121 días y 180 días	de gran manera en empresas
Deterioro del 80%	181 días y 360 días	públicas y privadas, su recaudo
Deterioro del 100%	Más de 360 días	debe ser rápido en condiciones normales

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida.

Pasivos financieros. La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. en el reconocimiento inicial, mide sus pasivos financieros, al valor de la transacción (valor del pasivo), menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero. Para la medición posterior se mide al costo amortizado.

Los pasivos a costo amortizado, se miden usando la tasa de interés efectiva, siempre que estos sean clasificados como de largo plazo, es decir con un vencimiento mayor a los doce (12) meses. Los excedentes y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral.

Baja en cuentas. Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o La empresa pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros. Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

**Deterioro de valor de activos no financieros.** A cada fecha de presentación, La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. estima el valor la empresa recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agrupar sea una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, La empresa efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

**Provisiones.** Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la empresa espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto. Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando la tasa promedio de endeudamiento de la empresa.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultado del periodo neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

**Contratos Onerosos.** La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. reconoce las obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso, como provisiones. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

**Pasivos contingentes.** Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficientes confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

**Activos contingentes.** Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

**Beneficios a Empleados.** Son las contraprestaciones concedidas a los empleados que se esperan liquidar completamente dentro de los doce (12) meses siguientes al período en que se informa y en el cual los empleados proveen los servicios relacionados. Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la empresa durante el período contable, ésta debe reconocer el valor de los beneficios a corto plazo (valor nominal de la obligación, es decir sin descontar), que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto acumulado o causado), después de deducir cualquier valor ya satisfecho. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, la empresa deberá reconocer ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra política requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

**Valor razonable.** El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por La empresa no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

En la Nota 20 Medición del Valor Razonable se provee un análisis de los valores razonables de los instrumentos financieros y activos y pasivos no financieros y mayor detalle de su medición.

**Cambios en estimados, políticas contables y errores**

**Cambios en estimados contables**

Durante el año 2023, La empresa revisó sus estimados contables, y no hubo ningún hallazgo o cambio para el periodo.

**NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2023 – 2022**

**1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:**

CONCEPTO	2023	2022
Caja	\$ 0	\$ 942.750
Bancos	\$ 259.651.147	\$ 222.404.457
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 259.651.147</b>	<b>\$ 223.347.207</b>

- Esta cuenta corresponde al valor disponible en las cuentas de bancos:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Cuenta Corriente:		
B/colombia Cta Aho #81369759094	63.767.698	5.338.664
B/colombia Cta Aho # 605000022-06	610.173	32.324
B/colombia Cta Aho # 605000022-07	603.429	606.354
B/colombia Cta Aho # 605000022-08	10.565	302.576
B/colombia Cta Aho # 605000022-09	391.373	377.222
B/colombia Cta cte # 80100011922	699.165	205.757
B/Colombia Fiducia	610.140	535.143
B/Colombia Moneda Extranjera	192.958.602	215.006.415
<b>TOTAL</b>	<b>259.651.147</b>	<b>222.404.457</b>

**2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

	AÑO 2023	AÑO 2022
CUENTAS POR COBRAR A IPS	305.972.706	870.464.950
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRI. O SALDOS A FAVOR	103.580.009	172.965.124
<b>TOTAL</b>	<b>409.552.715</b>	<b>1.043.430.074</b>

A continuación, se muestra la cartera por edades 2023.

Tipo de Identificación del Deudor	Número de Identificación del Deudor	Nombre	Código DANE Municipio	Concepto Deuda	Tipo de Deuda	Política de Medición Posterior	Cuenta 1313 o 1314	Pendientes de Radicar	No vencidas	Mora 1-30	Mora 31-60	Mora 61-90	Mora 91-180
NI	800197268	DIAN DIRECCION DE IMPUESTOS N	76001	7	2	1	1313		100,443,268.00				
NI	890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	76001	7	2	1	1313		3,136,741.00				
NI	800251440	EPS SANITAS	76001	7	2	1			54,060,800.00				
NI	900935126	ASMET SALUD EPS SAS	76001	7	2	1			278,806,451.00				
NI	890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAF	76001	7	2	1							3,097,360.00
NI	900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA	13001	7	2	1			50,230,250.00	12,095,250.00			
NI	901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA	52001	7	2	1			154,180,603.00	33,629,243.00			
NI	890399047	HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIC	76001	7	2	1							8,330,000.00
NI	890306950	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HO	76001	7	2	1						5,355,000.00	
NI	900550254	PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S.	76001	7	2	1			8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	
NI	805027338	RED DE SALUD DEL SURORIENTE EI	76001	7	2	1				3,485,000.00		3,570,000.00	

A continuación, se muestra la cartera por edades 2022.

Número de Identificación del Deudor	Nombre	No vencidas	Mora 1-30	Mora 31-60	Mora 61-90	Mora 91-180	Mora Mayor a 360
900935126	ASMET SALUS EPS SAS			351.806.250,00	230.433.093,00	54.529.969,00	
890303093	COMPENALCO VALLE EPS		22.000.045,00			1.457.492,00	
901021565	EMSSANAR EPS SAS		27.880.000,00	29.750.000,00	49.470.000,00	17.558.101,00	
800174381	INVERMEDICA SAS		10.760.000,00				
900550254	PROVIDA FARMACEUTICA SAS		8.000.000,00				
901571779	UNION TEMPORAL NUEVA RED CENTRO MEDICIPS			7.860.000,00	1.800.000,00		
901572001	UNION TEMPORAL NUEVA RED MEDICIPS PALMIRA			5.460.000,00	5.220.000,00		
901421782	UNION TEMPORAL RED CALI MEDICIPS						12.000.000,00
901327321	UNION TEMPORAL RED CENTRO MEDICIPS						34.480.000,00
900935126	ASMET SALUS EPS SAS	97.143.218,00					
890303093	COMPENALCO VALLE EPS	1.457.500,00					
900516919	CENTRO RADIOLOGICO OVIEDO SAS	279.600,00					
890303208	COMFANDI	1.328.250,00					
800139253	FUNDACION PROPAL	1.728.356,00					
900272615	IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE	608.400,00					
800174381	INVERMEDICA SAS	2.863.000,00					
901394431	JULMEDICS SAS	360.000,00					
901314126	OCCIDENTAL DE SALUD SAS	1.179.600,00					
900550254	PROVIDA FARMACEUTICA SAS	4.800.000,00					
900445702	SERMEQS SAS	360.000,00					
900151919	TESLA MEDICAL SAS	550.000,00					
891304097	URGENCIAS MEDICAS SAS	619.200,00					
901021656	EMSSANAR SAS	11.900.000,00					
901571779	UNION TEMPORAL NUEVA RED CENTRO MEDICIPS	500.400,00					
901572001	UNION TEMPORAL NUEVA RED MEDICIPS PALMIRA	663.600,00					
800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	46.624.000,00					

Los deudores comerciales aumentan frente al año 2021 debido a la gestión comercial realizada, a través del cual se obtienen los contratos en el suroccidente del País.

### 3. Propiedad planta y equipo.

	AÑO 2023	AÑO 2022
TERRENOS	158.800.000	158.800.000
EQUIPO DE OFICINA	2.301.472	0
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	2.950.000	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	20.375.950	15.126.050
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	564.276.001	564.276.001
DEPRECIACIONES	90.655.200	-22.800.000
<b>TOTAL</b>	<b>654.498.423</b>	<b>715.402.051</b>

La disminución de la Propiedad, planta y equipo corresponde a las depreciaciones.

**4. Obligaciones Financieras**

Son los pasivos en los que ha incurrido la empresa para financiarse y apalancar su operación:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco de Occidente	85.556.461	101.991.000
Finanzautos	37.066.446	52.859.673
Bancolombia	11.286.646	12.605.049
<b>Totales</b>	<b>133.909.553</b>	<b>167.455.722</b>

**4.1 Deudas con Accionistas o Socios**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Yesid Reina C.	310.997.897	469.759.810
Alba Sánchez P.	298.211.942	
<b>Totales</b>	<b>609.209.839</b>	<b>469.759.810</b>

**4.2 Impuestos por Pagar**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Renta x Pagar	32.548.000	133.749.000
Impuesto ICA	9.373.000	12.665.000
Retefuente	1.829.000	2.350.000
Retelca	0	13.000
<b>Totales</b>	<b>43.750.000</b>	<b>148.777.000</b>

**5. Beneficio a Empleados**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retenciones y aportes Nómina	8.219.000	6.707.703
Cesantías Consolidadas	14.744.274	0
Intereses de Cesantías	1.585.843	0
Vacaciones Consolidadas	737.396	0
<b>Totales</b>	<b>25.286.513</b>	<b>6.707.703</b>

**6. Otras Obligaciones**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Didier Manuel Castro Vásquez	0	30.000.000
Jorge Eliecer Palomino Gómez	0	25.000.000
Catalina Reina Sánchez	0	18.500.000
Roxana Reina Sánchez	0	39.500.000
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>113.000.000</b>

**7. Ingresos Ordinarios y Otras Ganancias****Ingresos ordinarios.**

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
Ingresos Operacionales		
Apoyo Diagnóstico	1.419.930.242	1.917.202.391
<b>Totales</b>	<b>1.419.930.242</b>	<b>1.917.202.391</b>

**Otros ingresos.**

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
Ingresos No Operacionales		
Intereses	0	1.024.272
Descuentos Comercial	0	0
Reintegro Otros Costos y Gastos	170.391	727.662
<b>TOTAL</b>	<b>170.391</b>	<b>1.751.934</b>

Al cierre del año los ingresos originados por la actividad meritoria de la empresa, fueron **\$1.419.930.242** de estos el 99,98% corresponden a los servicios generados por el área de salud pública, el 0.09 % de los demás ingresos están representados por los otros ingresos no vinculado directamente con la actividad económica, como intereses y reintegro de costos y gasto.

El área de Salud Pública presentó una disminución en los ingresos frente al año 2022 debido a la suspensión de contratos con entidades cuya cartera era de difícil conciliación y cobro, por lo cual la gerencia decide no renovar la contratación, además, de las entidades que entraron en estado de liquidación y/o disolución.

**8. Gastos Operacionales.****Gastos operacionales**

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
Gastos de personal	457.716.634	473.781.188
Honorarios	165.637.422	302.718.200
Impuestos	25.204.141	21.194.927
Arrendamiento	160.770.000	92.920.000
Contribuciones Y Afiliaciones	0	60.000
Seguros	11.707.631	47.923.692
Servicios	131.727.543	172.609.215
Legales	8.241.944	11.282.718
Mantenimiento y Adecuaciones	44.002.560	98.696.439
Viajes	17.892.000	41.480.642
Diversos (*)	208.538.326	248.914.473
Depreciaciones	68.455.000	22.800.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.299.889.004</b>	<b>1.534.381.514</b>

Los gastos operacionales más representativos al cierre del año 2023 son los siguientes:

- Los gastos de personal representan un 35,21% del total de los gastos operacionales, este rubro varía según los proyectos que se ejecuten en el año, de estos depende la contratación o no de personal.
- Los honorarios se dan por los pagos a los profesionales que prestan servicios en la sede de Cali, estos son: Lectura de imágenes diagnósticas.
- Los impuestos hacen referencia, al pago del impuesto anual de industria y comercio e impuesto de renta, además de los generados por el rodamiento de las unidades móviles, igualmente el GMF, etc.
- A raíz del crecimiento de la Empresa, se debió adquirir un inmueble en arrendamiento, con capacidad de estacionamiento de las unidades móviles.
- Los gastos de viaje corresponden a los dineros entregados a los funcionarios encargados del desplazamiento por las diferentes municipalidades de los departamentos de Nariño y Putumayo, para el cumplimiento de los contratos.

#### 8. Gastos diversos. (\*)

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
Comisiones		0
Gastos de Representación	72.869.301	88.946.016
Elementos de aseo y cafetería	7.040.854	20.098.814
Útiles, papelería y fotocopias	6.049.203	30.703.010
Publicidad, propaganda		0
Combustibles y lubricantes	23.614.446	45.434.042
Envases y empaques		124.453
Taxis y buses	1.042.400	612.000
Casino y restaurante	44.307.758	52.697.036
Parqueadero	2.989.668	10.299.101
Otros Gastos	50.894.696	0
<b>TOTAL</b>	<b>208.538.326</b>	<b>248.914.473</b>

Los gastos diversos aumentan frente al año 2021, debido a que estos se ven afectados directamente por los contratos que la empresa está ejecutando en el suroccidente del País.


9. **Gastos Financieros.** Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, la gran mayoría fueron pagadas a las entidades financieras para la financiación de recursos y para el manejo y administración de sus productos.

10.

	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
Gastos Bancarios	32.651.749	5.324.098
<b>TOTAL</b>	<b>32.651.749</b>	<b>5.324.098</b>



**ALBA LUCIA SANCHEZ**  
Representante legal  
T.P. N° 307849 – T



**JUAN CAMILO ZAPATA GARCIA**  
Contador