diagnosticentro
CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S
NIT 800.015.260-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras en pesos colombianos)

				ANALISIS HORIZONTAL	
		2,023	2,022	Variación Absoluta	%
ACTIVOS	**Nota**				
ACTIVO CORRIENTE		**2,289,351,081**	**2,186,109,256**	**103,241,825**	**5%**
Efectivo y Equivalente al efectivo	**5**	997,200,687	1,312,295,543	-315,094,856	-24%
Cuentas por Cobrar	**7**	752,766,905	452,434,305	300,332,601	66%
Inventarios	**9**	249,081,919	191,544,001	57,537,919	30%
Otros Activos	**16**	290,301,570	229,835,408	60,466,161	26%
ACTIVO NO CORRIENTE		**4,439,176,818**	**4,362,715,331**	**76,461,487**	**2%**
Deudores Dificil Cobro	**7**	566,330	8,321,257	-7,754,927	-93%
Propiedad planta y equipo	**10**	4,334,845,340	4,255,570,501	79,274,839	2%
Otros Activos	**14**	103,765,148	98,823,573	4,941,575	5%
TOTAL ACTIVO		**6,728,527,899**	**6,548,824,588**	**179,703,312**	**3%**
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE		**1,028,187,088**	**827,494,693**	**200,692,395**	**24%**
Cuentas por pagar	**21**	750,937,591	575,904,535	175,033,056	30%
Otros Pasivos	**24**	124,961,108	113,813,833	11,147,275	10%
Beneficios a los empleados a corto plazo	**22**	152,288,389	137,776,325	14,512,064	11%
PASIVO NO CORRIENTE		**534,987,833**	**555,681,810**	**-20,693,977**	**-4%**
Provisiones	**23**	90,457,919	90,457,919	0	0%
Otros Pasivos	**24**	444,529,914	465,223,891	-20,693,977	-4%
TOTAL PASIVO		**1,563,174,921**	**1,383,176,503**	**179,998,418**	**13%**
PATRIMONIO	**27**				
Capital suscrito y pagado		895,533,327	895,533,327	0	0%
Reservas		348,576,540	329,490,249	19,086,291	6%
Resultados de ejercicios anteriores		3,749,761,597	3,749,761,597	0	0%
Resultados del ejercicio		171,481,514	190,862,912	-19,381,398	-10%
TOTAL PATRIMONIO		**5,165,352,978**	**5,165,648,085**	**-295,107**	**-0.01%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**6,728,527,899**	**6,548,824,588**	**179,703,311**	**3%**

SAMIR ARLEY PALACIO BEDOYA
Gerente

LORENA M. BERMUDEZ GIRALDO.
Contadora Publica
T.P. 126350-T

CESAR A. TAMAYO SEPULVEDA.
Revisor Fiscal
T.P. 17471-T

diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S

NIT 800.015.260-6

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022

(Cifras en pesos colombianos)

				Análisis Horizontal	
		2,023	2,022	V/Absoluta	V/%
INGRESOS	**Nota**				
INGRESOS OPERACIONALES		**13,784,061,792**	**11,304,996,990**	**2,479,064,803**	**22%**
Venta de Bienes	28	11,805,873,866	9,805,182,536	2,000,691,330	20.4%
Venta de Servicios	28	1,978,187,927	1,499,814,454	478,373,473	32%
Costo de Ventas y Operación	30	10,830,751,157	8,969,907,584	1,860,843,573	21%
UTILIDAD BRUTA		**2,953,310,636**	**2,335,089,406**	**618,221,229**	**26%**
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	29.1	**2,970,894,777**	**2,234,802,038**	**736,092,739**	**33%**
Sueldos y Salarios		814,264,570	683,192,341	131,072,229	19%
Contribuciones Imputadas		9,172,193	2,330,344	6,841,849	294%
Contribuciones Efectivas		145,755,900	126,225,772	19,530,128	15%
Aportes nómina (Sena-ICBF)		1,697,100	2,916,974	-1,219,874	-42%
Prestaciones Sociales		270,489,797	219,589,149	50,900,648	23%
Gastos de Personal Diversos		442,692,778	280,681,623	162,011,155	58%
Gastos Generales		863,839,191	466,514,155	397,325,036	85%
Impuestos, Contribuciones y Tasas		342,966,747	259,184,762	83,781,985	32%
Deterioro, Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones	29.2	80,016,501	194,166,918	-114,150,417	-59%
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL		**- 17,584,142**	**100,287,368**	**-117,871,510**	**-118%**
INGRESOS NO OPERACIONALES		**373,668,992**	**281,557,801**	**92,111,190**	**33%**
Ingresos Financieros	28	58,122,049	4,582,591	53,539,458	1168%
Ingresos Diversos	28	315,546,942	276,975,210	38,571,732	14%
GASTOS NO OPERACIONALES	29.7	**35,902,025**	**56,787,150**	**-20,885,125**	**-37%**
Gastos Financieros		35,902,025	16,239,384	19,662,641	121%
Otros Gastos Diversos		-	40,547,766	-40,547,766	-100%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**320,182,825**	**325,058,019**	**-4,875,194**	**-1%**
Impuesto a las Ganancias Corrientes		**148,701,311**	**134,195,107**	**14,506,204**	**11%**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**171,481,514**	**190,862,912**	**-19,381,398**	**-10%**

SAMIR ARLEY PALACIO BEDOYA
Gerente

LORENA M. BERMUDEZ GIRALDO.
Contadora Publica
T.P. 126350-T

CESAR A. TAMAYO SEPULVEDA.
Revisor Fiscal
T.P. 17471-T

diagnosticentro
CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022
(Cifras en pesos colombianos)

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAL LEGAL	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DIC 2021	**895,533,327**	**319,008,748**	**3,749,761,597**	**104,815,007**	**5,069,118,679**
APROPIACION DEL RESULTADO DEL PERIODO 2021		10,481,501			10,481,501
DISTRIBUCION DE UTILIDADES				(104,815,007)	(104,815,007)
RECLASIFICACION A RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES			-		-
RESULTADO DEL PERIODO 2022				190,862,912	190,862,912
SALDO AL 31 DE DIC 2022	**895,533,327**	**329,490,249**	**3,749,761,597**	**190,862,912**	**5,165,648,085**
APROPIACION DEL RESULTADO DEL PERIODO 2022		19,086,291			19,086,291
DISTRIBUCION DE UTILIDADES				(190,862,912)	(190,862,912)
RECLASIFICACION A RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES			-	-	-
RESULTADO DEL PERIODO 2023				171,481,514	171,481,514
SALDO AL 31 DE DIC 2023	**895,533,327**	**348,576,540**	**3,749,761,597**	**171,481,514**	**5,165,352,978**

SAMIR ARLEY PALACIO BEDOYA
Gerente

LORENA MARIA BERMUDEZ G.
Contadora Publica
T.P. 126350-T

CESAR AUGUSTO TAMAYO SEPULVEDA
Revisor Fiscal
T.P.17471-T

diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

(Cifras en pesos colombianos)

	ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2023	ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Recibidos por prestación de servicios	13,606,665,445	11,486,860,974
Recibidos por rendimientos equivalentes del efectivo	58,122,049	4,582,591
(-) Pagado por beneficios a los empleados	1,234,078,548	1,020,981,264
(-) Pagado a proveedores	10,843,798,101	8,985,188,315
(-) Pago por otros gastos	1,148,907,623	798,040,858
(-) Pagado en litigios y demandas civiles	-	40,000,000
(-) Pagado por impuestos	392,592,940	569,249,590
(-) Pago por gastos financieros	35,902,025	16,239,384
Efectivo generado en actividades de operación	**9,508,257**	**61,744,154**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-)Compra de maquinaria y equipos	152,826,492	14,710,636
Efectivo generado en actividades de inversión	**- 152,826,492**	**- 14,710,636**
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(-)Pago de dividendo	- 171,776,621	- 94,333,506
Efectivo generado en actividades de financiación	**- 171,776,621**	**- 94,333,506**
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	- 315,094,857	- 47,299,988
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	1,312,295,543	1,359,595,531
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	**997,200,686**	**1,312,295,543**

SAMIR ARLEY PALACIO BEDOYA
Gerente

LORENA M BERMUDEZ GIRALDO
Contadora Publica
T.P. 126350-T

CESAR A. TAMAYO SEPULVEDA.
Revisor Fiscal
T.P.17471-T

diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S
NIT 800.015.260-6

CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

Tabla de contenido

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S 6

NOTA 1: CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA SAS 6

1.1 Identificación y funciones 6

1.1.1 Naturaleza Jurídica 6

1.1.2 Estructura Organizacional. 7

1.1.3. Domicilio de la empresa. 7

1.1.4 Naturaleza de sus operaciones 8

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones. 9

1.3 Base normativa y periodo cubierto 9

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 10

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 10

2.1 Bases de medición 10

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 10

2.3 Tratamiento de moneda extranjera. 11

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable. 11

2.5 Otros Aspectos 11

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECIONES DE ERRORES CONTABLES 12

3.1 Juicios 12

3.2 Estimaciones y supuestos 13

3.3 Correcciones contables 13

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 13

NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES 14

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 23

Composición 23

5.1. Depositos en Instituciones Financieras 23
5.2 Equivalentes al efectivo 24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 25
Composición 25
7.1 Cuentas por cobrar Venta de Bienes 26
7.2 Cuentas por cobrar prestacion de servicios 26
7.3 Otras cuentas por Cobrar 27
7.4 Cuentas por cobrar de dificil cobro 28
NOTA 9 INVENTARIOS 29
Composición 29
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 30
Composición 30
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE Muebles 31
10.2 Detalle saldos y movimiento PPE Bienes Inmuebles 32
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES 33
Composición 33
14.1 Detalle Saldos y movimientos 34
NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 35
Composición 35
16.1 Desglose Otros Activos. 36
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR 38
Composición 38
21.1. Revelaciones Generales 38
21.1.1 Adquisicion de Bienes y servicios nacionales 38
21.1.2 Recursos a favor de terceros 39
21.1.3 Descuento de Nómina 40
21.1.4 Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas , IVA 41

21.1.5 Otras cuentas por pagar 42
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 42
Composición 42
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 42
NOTA 23 PROVISIONES 43
Composición 43
23.1. Litigios y demandas 44
NOTA 24 OTROS PASIVOS 45
Composición 45
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 46
26.1 Cuentas de Orden Deudoras 46
NOTA 27 PATRIMONIO 46
Composición 46
27.2 Acciones 47
NOTA 28 INGRESOS 49
Composición 49
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación 50
NOTA 29 GASTOS 54
Composición 54
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas. 54
29.1.1 Gastos sueldos, contribuciones imputadas, efectivas y aportes de nómina 55
29.1.2 Gastos por prestaciones sociales 56
29.1.3 Gastos de personal diversos y gastos generales 56
29.1.4 Gastos impuestos contribuciones y tasas 58
29.2 Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones 59
29.2.1. Deterioro – Activos Financieros y no financieros 60

29.3 Otros gastos 60
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 61
Composición 61
30.1 Costos de Bienes 61
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO FLUJO DE EFECTIVO 61

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1: CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA SAS

1.1 Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

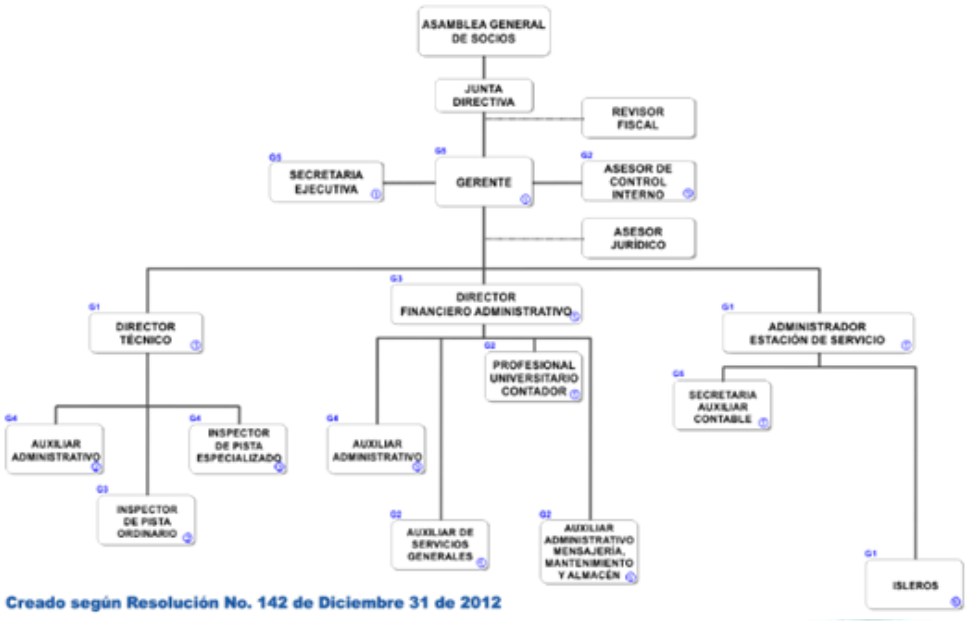
El **Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda SAS,** es una Sociedad Mercantil, del tipo de las sociedades por acciones simplificada S.A.S., constituida como una Empresa Industrial y Comercial del Estado por Acciones conforme a las disposiciones del capítulo XIV de la Ley 489 de 1998 y demás disposiciones que la modifiquen o adicionen; mediante la Escritura Pública No. 1334, de la Notaría Tercera del Círculo de Pereira de abril 15 de 1986, reformada mediante diferentes escrituras y documentos privados donde la última reforma se encuentra registrada en el acta de asamblea No. 31 del 31 de marzo de 2023.La sociedad tiene autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y su naturaleza es del orden municipal.

Tiene registrado dos establecimientos de comercio a fin de cumplir con el objeto social:
Prestar sus servicios como Organismo de evaluación de la conformidad (OEC) con respecto a los requisitos especificados en la norma internacional Iso/Iec 17020 para la inspección de vehículos livianos, pesados rígidos y motocicletas 4t y 2t y Comercialización de combustibles líquidos y sólidos, compra venta de productos derivados del petróleo Así mismo, la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas y complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad

La compañía es vigilada por la Superintendencia de Puertos y Transporte, por ser un Organismo Evaluador de la conformidad (OEC), está regulado y habilitado por el Ministerio de Transporte y acreditado por el Organismo Nacional de Acreditación ONAC; en lo referente a la Estación de Servicio se encuentra vigilada por el Ministerio de Minas y Energía; de igual manera la Superintendencia de Industria y Comercio vigila los dos establecimientos registrados.

1.1.2 Estructura Organizacional.

La estructura orgánica del Diagnosticentro SAS, se reglamentó mediante Resolución No 142 de diciembre 31 de 2012, determinando las funciones de cada dependencia.



1.1.3. Domicilio de la empresa.

Sus instalaciones se encuentran ubicadas en la Avenida de las Américas Calle 63 No 19-50 de la ciudad de Pereira (Risaralda).

1.1.4 Naturaleza de sus operaciones

La empresa tiene como objeto principal: La revisión técnico mecánica y verificación de emisión de gases contaminantes de vehículos y la comercialización de productos derivados del petróleo.
La Misión del Diagnosticentro SAS es: Contribuir a la seguridad vial, a la revisión del estado de los vehículos y al cuidado del medio ambiente en Risaralda, a través de nuestra infraestructura, conocimiento técnico y equipo humano competente para realizar un diagnóstico confiable de las condiciones mecánicas, ambientales y de seguridad de los automotores. Así mismo, la comercialización de productos derivados del petróleo con calidad y buen servicio; logrando que nuestros usuarios puedan compartir un excelente momento y aumentando la satisfacción de su experiencia, que se sientan bien recibidos, atendidos, cuidados e informados, generando condiciones de bienestar social con un personal altamente calificado, bajo unos principios básicos de calidad, confiabilidad, oportunidad y responsabilidad.

La visión del Diagnosticentro SAS es: para el 2026 se encuentre posicionado dentro de las cinco empresas con mayores ventas de combustibles y de revisiones técnico mecánicas, siendo reconocida por nuestros usuarios como una marca protectora y amigable con el medio ambiente en el Departamento de Risaralda.

La empresa cuenta con los siguientes Objetivos Empresariales:

- Contribuir a la seguridad Vial
- Contribuir en la conservación del medio ambiente
- Generar bienestar social institucional
- Generar rentabilidad

Además, tiene como compromiso satisfacer las necesidades de los clientes bajo parámetros de competitividad que permitan el liderazgo en calidad y servicios. Así mismo, bajo principios éticos y morales, garantizar la rentabilidad, el desarrollo y el

bienestar permanentes para el beneficio de accionistas, empleados y comunidad en general.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Los Estados Financieros del Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda SAS han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el nuevo marco normativo aplicable a las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, adoptado por Contaduría General de la Nación (CGN), mediante resolución 414 de 2014 y sus resoluciones modificatorias, en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombiana. Igualmente aplica las políticas contables basadas y preparadas con lo dispuesto en la resolución 414/2014, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que realiza la empresa en cumplimiento de su objeto social, con el fin de que se genere información fiable y relevante sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa, para que sea útil a los diferentes usuarios de la información financiera.

Se ha dado cumplimiento a la presentación de informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación mediante la plataforma CHIP de la información bajo Convergencia y a los demás entes de control que lo han requerido.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

El CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA SAS, elabora los estados financieros individuales, de acuerdo con las Políticas contables y conforme a lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y el catálogo de cuentas su versión actualizada para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y sus modificaciones.

Los estados financieros presentados comprenden: Estados de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados financieros para los periodos contables terminados el 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros mencionados anteriormente deberán ser aprobados para su publicación por la asamblea de accionistas de la Empresa CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S durante el mes de marzo de 2024. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La empresa Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S no posee entidades agregadas y no agregadas; por lo anterior se presentan estados financieros individuales.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición.

Para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de los estados financieros individuales, el Diagnosticentro SAS aplica el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del Público, expedida en la Resolución 414 de 2014, marco que es parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación. Además aplica el manual de políticas contables. Los estados financieros han sido preparados al valor razonable, para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales del Diagnosticentro SAS se expresan en pesos colombianos, la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación (COP).
La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

2.3 Tratamiento de moneda extranjera.

La empresa Diagnosticentro SAS, no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.

El Diagnosticentro SAS evalúa aquellos eventos que ocurren entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, a fin de determinar si dicho evento con lleva a efectuar ajustes o revelaciones en los estados financieros del período en la medida que el evento tenga materialidad o importancia relativa.
Según lo planteado en el Manual de Políticas Contables de la empresa, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe por la asamblea general de socios.
En virtud de lo anterior, una vez realizada la correspondiente verificación, entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31 de 2023) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación (marzo de 2024), no se han presentado hechos que conlleven la realización de ajustes o revelaciones en los estados financieros del Diagnosticentro SAS.

2.5 Otros Aspectos

- **Clasificación de Activos y pasivos**

El Diagnosticentro SAS presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación corriente - no corriente. En este sentido, se clasifica un activo como corriente cuando:

a). Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad
b). Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
c).Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
d). Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

La empresa Diagnosticentro SAS clasifica los demás activos como no corrientes.

De otra parte, la empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

a). Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
b).Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
c).No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

El Diagnosticentro SAS clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

El tratamiento contable de los hechos económicos realizados por el Diagnosticentro SAS se encuentra definido en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del Público, expedido por la Contaduría General de la Nación. No obstante, en caso de que se requiera la realización de juicios para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos en el marco de la preparación de los estados

financieros del Diagnosticentro SAS, la empresa realizara los juicios basados en función de la utilización de técnicas o metodologías apropiadas y en virtud de la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación.

3.2 Estimaciones y supuestos

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas y procesos judiciales. Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.
Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.
Las estimaciones realizadas que se tuvieron en cuenta para el cálculo de la provisión contable para procesos judiciales llevada a cabo por la oficina jurídica de la empresa fue:

- Los porcentajes diligenciados van acorde a la experiencia y conocimientos del abogado.
- El promedio ponderado de las cifras del riesgo/100

Para este periodo no presento variación a la estimación sobre la demanda laboral.

3.3 Correcciones contables

No se presentaron correcciones contables en la vigencia.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no presenta riesgos asociados, puesto que la entidad no cuenta con préstamos por cobrar o por pagar, ni títulos de deuda, las inversiones de igual forma no generan riesgo financiero asociado.

NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

La empresa Diagnosticentro SAS, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, según resolución 414 de 2014, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las políticas contables del Diagnosticentro SAS, se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros, las políticas que hacen parte integral en la composición de los estados financieros son las siguientes:

- ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo***

La empresa considera como efectivo el dinero en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y las inversiones temporales de alta liquidez, este último estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.

La conciliación de estos saldos y movimientos se debe realizar mensualmente entre el auxiliar contable y los extractos bancario correspondientes, de manera que se garantice la razonabilidad de las cifras.

- ***Cuentas por cobrar***

Se reconocera como cuentas por cobrar, los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la comercialización de combustible y derivados de petróleo o la prestación de servicios de revisión técnico mecánica de vehículos, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.
Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Si la entidad realiza transacciones de contado dentro de los términos comerciales normales, para lo cual la empresa ha definido 90 días como venta de contado, se clasificará en la categoría del

costo y se medirá por el valor de la transacción.La entidad clasificará en la categoría del costo amortizado las transacciones de financiación mayor a 90 días.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de mercado para un instrumento similar.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro según lo siguiente:

- Dificultades financieras del deudor,
- Infracciones de los pactos de pago establecidos preliminarmente.
- Que el deudor se encuentre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Según lo anterior, el deterioro de las cuentas por cobrar se determina en relación a la probabilidad de pago de dichos valores futuros, alcanzando así la realidad financiera de estos rubros.

La cartera de difícil cobro se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de deterioro y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

- ***Inventarios***

Se componen de bienes materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de comercialización de combustible o en la prestación de servicios del CDA (Diagnostico Automotor), en un transcurso de venta a corto plazo.

El Diagnosticentro SAS medirá los inventarios por el costo de adquisición e incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición de uso o comercialización.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Si al momento de la medición de los inventarios se detecta que no existen partidas físicas que están registradas en la contabilidad del Diagnosticentro SAS, estas se darán de baja por el valor equivalente a físico inexistente.Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implicaran el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

- ***Propiedad planta y equipo***

La entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos para su uso permanente en el desarrollo normal de sus negocios o para fines administrativos, cuya vida útil excede de un año y no estan destinados para le venta.
Las propiedades planta y equipo se registran al costo histórico, incluyendo todas las erogaciones necesarias para su uso, en la etapa de puesta en marcha. Las erogaciones correspondientes a mantenimiento y reparaciones tendientes a conservar el bien se deben llevar como gastos del ejercicio en que se produzcan.
La empresa Diagnosticentro SAS calcula la depreciacion de la propiedad planta y equipo por el metodo de linea recta durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida utiles estimada oscilan entre los siguiente rangos:
Maquinaria y Equipos en Montaje: Tres años adicionales a la vida útil fiscal y como valor residual un porcentaje entre el 10% y 20% del valor de compra inicial.
Construcciones y Edificaciones: Vida útil total de 40 años.
Maquinaria y Equipo: Tres años adicionales a la vida útil fiscal y como valor residual un porcentaje entre el 10% y 20% del valor de compra inicial.
Equipo de Oficina: Tres años adicionales a la vida útil fiscal y como valor residual un porcentaje entre el 10% y 20% del valor de compra inicial.
Equipo de Computo y Comunicación: Tres años adicionales a la vida útil fiscal y como valor residual un porcentaje entre el 10% y 20% del valor de compra inicial.
Flota y Equipo de Transporte: Tres años adicionales a la vida útil fiscal y como valor residual un porcentaje del 10% del valor de compra inicial.
Depreciación Acumulada: Esta será re-expresada de acuerdo a las nuevas estimaciones de las vidas útiles dadas por la gerencia, la depreciación de la PPYE será realizada sobre la nueva estimación de los valores de la PPYE.
Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.
Deterioro del valor Acumulado: Se define como política general de la empresa la revision de los activos de la PPYE de la entidad al finalizar cada periodo de forma anual, para determinar el estado de los bienes muebles e inmuebles que cuenta la entidad para validar su utilización en la operación de la entidad. Si estos presentan desgate o pérdida serán deteriorados frente al Patrimonio al cierre del periodo por el valor en libros de dicho articulo.

- ***Activos Intangibles***

En la Entidad los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos en el momento de reconocimiento inicial al costo.

El Diagnosticentro SAS aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no un activo intangible. Por ello, La entidad reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:
Si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a La entidad.
El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible, excepto si es producto de una fase de desarrollo

- ***Cuentas por pagar***

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.
Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

- ***Beneficios de los empleados***

El Diagnosticentro SAS trabajo reconoce:
-Un pasivo cuando un trabajador ha entregado servicios a cambio de beneficios a empleados a ser pagados en el futuro; y

-Un gasto cuando el Diagnsticentro SAS consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados

- ***Provisiones***

La Entidad reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, estos pueden ser: los litigios y demandas en contra del Diagnosticentro SAS

El Diagnosticentro SAS reconocerá una provisión en los siguientes hechos:

Se tenga una obligación o presunción de ella a la fecha de generación de los informes financieros, en el cual se pueda estimar el impacto económico en la operación del ente.

Se tenga probabilidad de un hecho el cual se tenga el riesgo de que el ente económico deba incurrir en una erogación de dinero la cual afecte la operación
La Entidad clasificara las obligaciones en probables, posibles o remotas, teniendo en cuenta los siguiente:

Análisis de la evidencia Disponible	**Calificación**
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. PROBABLE	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financiero
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota. REMOTA	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros

- ***Activos y pasivos contingentes***

La Entidad realizará una evaluación continua de los activos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la Entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar

La Entidad realizará una evaluación continua de los pasivos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación,se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia, salvo en la extremadamente rara circunstancia de que no se pueda hacer una estimación fiable de tal importe.

- ***Ingresos***

La entidad reconocerá sus ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de combustibles y derivados del petroleo cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:
La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentesa la propiedad de los bienes.
La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de formacontinua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga elcontrol efectivo sobre los bienes vendidos.
El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse confiabilidad.
Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociadosde la transacción.
Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedanser medidos con fiabilidad.

Se entiende cumplidos estos criterios en el momento de la venta en que se suministra el producto (combustibles) y se le entrega la mercancía al cliente y es aceptada por el mismo.
La entidad reconocerá sus ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la prestacion de servicios de Revision Tecnico mecanica de vehiculos cuando resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad y se cumplan todas las condiciones siguientes:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.
Se entiende cumplidos estos criterios en el momento de la prestación de revisión técnico mecánica y demás retribuciones que recibe la empresa por servicios prestados (Recaudo SOAT) e inmediatamente se factura por el servicio prestado.
La empresa Diagnosticentro reconocerá el Ingresos por uso de activos por parte de terceros, cuando se expida la factura por el canon de arrendamiento del bien inmueble ocupado, entendiendose asi todos los criterios cumplidos para el reconocimiento.

- ***Ingresos No operacionales***

a. Los ingresos no operacionales de la entidad están representados en aquellos ingresos que la empresa recibe por actividades complementarias las cuales son diferentes a su actividad principal; estos ingresos son desglosados según su clase para mayor clasificación de los rubros.
b. Ingresos no operacionales de caracter extraordinario, están representados en aquellos ingresos por inversiones o capital de trabajo que otorguen empresas o entidades aliadas en el desarrollo del objeto social de la empresa y los cuales se

revelarán en los ingresos conforme al cumplimiento de las condiciones que lo originaron.

- ***Gastos***

Son los egresos necesarios e indispensables para el desarrollo de la actividad económica de la entidad y nacen cuando se origina la obligación de pago, por lo cual no todos los gastos implican desembolsos de dinero, pues cuándo se registran por el sistema de causación se origina una cuenta por pagar. Estos deben corresponder a un ciclo contable es decir nacen el 01 de enero y finalizan el 31 de diciembre y contribuyen a determinar el resultado del ejercicio contable.

- ***Costos***

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de adquisición de mercancía no fabricada por la empresa.Así mismo, todos los costos atribuidos a la venta de mercancía no fabricada por la empresa hasta el momento en que se transfieran riesgos y ventajas.

- ***Listado de notas que no le aplican en este periodo a la entidad***

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

La composición del efectivo y equivalente al efectivo incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja y cuentas bancarias que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa Diagnosticentro SAS.

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo reflejados en el Estado de Situación Financiera, se presentan comparativos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 asi:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**997.200.687**	**1.312.295.542**	**(315.094.855)**
Caja	145.626.936	82.656.494	62.970.442
Depósitos en instituciones financieras	497.092.993	1.045.270.165	(548.177.172)
Equivalentes al efectivo	354.480.758	184.368.883	170.111.875

5.1. Depositos en Instituciones Financieras

La empresa Diagnosticentro SAS a diciembre 31 de 2023, posee cuatro (4) cuentas corrientes y tres (3) cuentas de ahorros, estas últimas generaron unos rendimientos financieros durante el año 2023 por valor de $ 12.744.799 como se relaciona a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**497.092.993**	**1.045.270.165**	**(548.177.172)**	**12.787.344**
Cuenta corriente	**442.241.232**	**344.461.919**	**97.779.313**	**42.545**
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE N° 21500296586	91.570.505	117.743.014	(26.172.509)	
BANCO BBVA CTA CTE N° 703024042	225.503.448	144.514.543	80.988.905	
BANCO COLPATRIA CTA CTE N° 6961001771	29.068.294	82.204.361	(53.136.067)	
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE N° 21004219803	96.098.985	0	96.098.985	42.545
Cuenta de ahorro	**54.851.761**	**700.808.246**	**(645.956.486)**	**12.744.799**
BANCO DAVIVIENDA Nº 5014863832	50.827.403	62.241.501	(11.414.098)	55.848
BANCO BBVA N° 703464842	3.396.248	638.566.745	(635.170.498)	12.688.655
BANCO AV VILLAS	628.111	0	628.111	296

Las cuentas corriente bancarias refleja un decrecimiento $-548.177.172 al cierre de la vigencia 2023, producto de la gestión de cancelar la cuentas pendientes de proveedores y obligaciones por pagar. El Diagnosticentro SAS utiliza la cuenta corriente del banco Colpatria, para la compra de pines para la atención de revisión de los vehículos, los cuales se hace por medio de la plataforma Paynet.

Durante la vigencia 2023, se realizaron de forma oportuna las conciliaciones bancarias y los ajustes a las partidas conciliatorias.

5.2 Equivalentes al efectivo

Representa valor de las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos a corto plazo

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**354.480.758**	**184.368.883**	**170.111.875**	**45.228.613**
Recursos entregados en administración	4.338.513	178.098.523	(173.760.010)	530.641
Otros equivalentes al efectivo	**350.142.245**	**6.270.360**	**343.871.885**	**44.697.972**
Fondo de Inversión BBVA	216.017.598	4.083.934	211.933.663	32.759.750
Fondo Inversión BCSC	134.124.647	2.186.426	131.938.222	11.938.222

Los saldos de equivalentes de efectivo, reflejados en la Situación financiera corresponden a: Recursos entregados en administración con la entidad del INFIDER, Fondo de Inversión con el banco de BBVA, Fondo de inversión con la entidad financiera Banco Caja Social.

El equivalente al efectivo presenta un saldo al 31 de diciembre de 2023 de $354.480.758, con un incremento de $ 170.111.875, con respecto a diciembre de 2022, el cual registraba un saldo de $184.368.883, con una rentabilidad generada durante el año 2023 de $45.228.613, producto de incremento de la tasas de mercado.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de la empresa Diagnosticentro SAS son originadas por el desarrollo de sus procesos misionales y otras actividades: la comercialización de combustibles y lubricantes, venta de revisiones técnico mecánicas y emisiones contaminantes y Soat; como también el arrendamiento de locales comerciales.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	%
CUENTAS POR COBRAR	**753,333,235**	**460,755,562**	**292,577,673**	**63%**
Venta de bienes	579,129,882	195,464,505	383,665,377	196%
Prestación de servicios	46,062,949	28,194,037	17,868,912	63%
Otras cuentas por cobrar	127,574,074	228,775,763	-101,201,689	-44%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	20,937,792	20,937,792	0	0%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-20,371,462	-12,616,535	-7,754,927	61%

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas por la Comercialización de Combustible y la prestación de servicios Revisión Técnico Mecánica de Vehículos, venta de SOAT, Arrendamiento; la morosidad de los clientes será determinada por el comité directivo y reclasificado a cuentas de difícil cobro. Este procedimiento se hará para carteras vencidas a más de 360 días. De igual forma se define que deudas de difícil cobro serán llevadas

contra el gasto (Deterioro de cuentas por cobrar), cuando estas se determinen que no se recuperarán.
También como política se tiene que el deterioro será calculado para la cartera vencida a más de 180 días y se hará de forma general y no por factura para tener claridad de la incidencia de no pago de la cartera total del cliente. Adicional si se tiene intención de pago luego de 180 días de vencida la cartera, esta no se deteriora ya que existe voluntad de pago sobre los saldos.

7.1 Cuentas por cobrar Venta de Bienes

Se registran las cuentas por cobrar reconocidas por concepto de venta de combustible, la cual al 31 de diciembre presentó un saldo de $579.129.882, con un incremento del 196% con respecto al año 2022.

A continuación se relaciona la cartera por edades por venta de combustible:

COMBUSTIBLE VIGENCIA 2023				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	489,452,652		489,452,652	85%
31-60 días	49,506,686		49,506,686	9%
61-90 días	0		0	0%
91-180 días	29,129,999		29,129,999	5%
181-360 días	1,000,967		1,000,967	0%
Más de 360 días	10,039,579		10,039,579	2%
Deudas de Difícil cobro	7,262,194	7,262,194	0	0%
Total Cartera	**586,392,076**	**7,262,194**	**579,129,882**	**100%**

Teniendo en cuenta esta relación se puede determinar que la cartera por éste concepto, presenta una buena rotación, debido a que el 85% del total de cartera se encuentra en la edad de 30 días, un 9% entre 31-60 días, y en la edad de 61 a 360 días oscilan en un 5% y la de más de 360 días en un 2%.

7.2 Cuentas por cobrar prestacion de servicios

Se registran las cuentas por cobrar por concepto de servicio de revisión técnico mecánica de vehículos. Presentó un crecimiento del 63% en comparacion con la vigencia 2022.

Su estructura de edades de cartera muestra un vencimiento del 67% entre 30 a 90 días, 14% entre 91-180 días, 18% entre 181-360 días y un 1% en las cuentas de dificil cobro, realizando un deterioro durante la vigencia 2023 de $859.201

REVISION TECNICO MECANICA- VIGENCIA 2023				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	16,969,710		16,969,710	36%
31-60 días	10,807,895		10,807,895	23%
61-90 días	3,497,492		3,497,492	8%
91-180 días	6,624,349		6,624,349	14%
181-360 días	7,321,058		7,321,058	16%
Más de 360 días	842,445		842,445	2%
Deudas de Difícil cobro	1,425,531	859,201	566,330	1%
Total Cartera	**47,488,480**	**859,201**	**46,629,279**	**100%**

7.3 Otras cuentas por Cobrar

Esta cuenta representa el valor de los derechos que tiene la empresa por conceptos diferentes a los enunciados anteriormente. En esta cuenta se tienen registradas las siguientes subcuentas:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**127.574.074**	**228.775.763**	**(101.201.689)**	**-44%**
Arrendamiento Operativo	16.753.990	27.863.586	(11.109.596)	**-40%**
Otras Cuentas por Cobrar	110.820.083	200.912.177	(90.092.094)	**-45%**

Al analizar la subcuenta de arrendamiento operativo, se observa un decrecimiento del 40% lo cual corresponde a gestion de la cartera por este concepto fue dinamica, en compracion con la vigencia 2022 la cual al terminar la vigencia su saldo fue de $27.863.586. Teniendo en cuenta en la estructura de edades de cartera por el concepto de arrendamiento, esta se encuentra ubicada en la edad de 30 a 61 dias como se refleja en la siguiente relación:

ARRENDAMIENTO VIGENCIA 2023				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	8.957.979		8.957.979	53%
31-60 días	7.796.011		7.796.011	47%
61-90 días	0		0	0%
91-180 días	0		0	0%
181-360 días	0		0	0%
Más de 360 días	0		0	0%
Deudas de Difícil cobro	0	0	0	0%
Total Cartera	**16.753.990**	**-**	**16.753.990**	**100%**

La subcuenta de Otras cuentas por cobrar corresponde a: Cuentas por cobrar de sobretasa de combustible, Cxc venta de SOAT, Cxc convenio Colpatria, Cuentas por cobrar de Incapacidades, Cuentas por cobrar de consignaciones en tramite por parte de las entidades financieras.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 de Otras cuentas por cobrar asciende a $110.820.083, donde el 25% del total corresponde a las cuentas por cobrar de venta de SOAT, el 20% a las CxC Sobretasa a la gasolina y el 21% corresponde a las cxc por consignaciones en tramite las cuales seran abonadas en la primeros dias del mes de enero 2024.

7.4 Cuentas por cobrar de dificil cobro

La composición de las cuentas por cobrar, se relaciona las cuentas por cobrar de dificil cobro, ésta cuenta se encuentra clasificada en el Estado de la Situacion

Financiera como Activo No Corriente y presenta saldos comparativos a 31 de diciembre de 2023 y 2022, reflejando un incremento del 61% en el deterioro de cartera equivalente a $ 7.754.927, al termino de la vigencia 2023 no se presentó clasificación de cuentas por cobrar a cuentas de dificil cobro, toda vez que la empresa realizó durante la vigencia cobros persuasivos de manera constante. Por lo tanto no se presentó variación entre las vigencia 2023-2022.

Durante la vigencia 2023 los cambios de deterioro de las cuentas por cobrar reflejó los siguientes movimientos:

	CORTE VIGENCIA 2023		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**20.937.792**	**20.937.792**	**12.616.535**	**7.754.927**	**0**	**20.371.462**	**97**	**566.330**
Venta de bienes	7.262.194	7.262.194	6.067.980	1.194.214	0	7.262.194	100	0
Prestación de servicios	1.425.531	1.425.531	308.693	550.508	0	859.201	60	566.330
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	12.250.067	12.250.067	6.239.862	6.010.205	0	12.250.067	100	0

Durante la vigencia 2023 la empresa Diagnosticentro SAS mediante comité de cartera se evalúo continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor para determinar si hay indicios de deterioro. Asi mismo se realizaron seguimientos y cobros persuasivos con el fin de mejorar la rotación de la cartera.

NOTA 9 INVENTARIOS

Composición

Los inventarios del Diagnosticentro SAS corresponde a la existencia de combustibles y derivados, en los tanques de abastecimiento de la Estacion de Servicio y los lubricantes para su comercialización.

El inventario se llevó por el Sistema de Inventario Permanente y su método de valuación aplicado a los inventarios corresponde a Promedio Ponderado.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	**249.081.919**	**191.544.001**	**57.537.919**	30%
Mercancías en existencia	249.081.919	191.544.001	57.537.919	30%

Dicha partida tuvo un incremento del 30% equivalente a $57.537.919 con respecto al 2022. A continuación, el detalle de los inventarios:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	**249.081.919**	**191.544.001**	**57.537.919**	**30%**
Inventario combustible	210.224.993	168.196.106	42.028.887	25%
Inventario Lubricantes y almacén	38.856.927	23.347.895	15.509.032	66%

Los inventarios en el Estado de la Situacion Financiera obtienen una participacion del total del activo corriente de un 11%.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Se registra como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por Diagnosticentro SAS, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Están reconocidos, clasificados, valorados, medidos y revelados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, Marco Normativo empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera utilizarlos por más de un período contable.

La desagregación de las propiedad, planta y equipo presentada en el Estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**4.334.845.340**	**4.255.570.501**	**79.274.839**
1.6.05	Db	Terrenos	2.927.020.000	2.927.020.000	0
1.6.40	Db	Edificaciones	1.407.159.565	1.344.985.928	62.173.637
1.6.45	Db	Plantas ductos y tuneles	15.400.000	15.400.000	0
1.6.50	Db	Redes lineas y cables	6.182.050	6.182.050	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	330.663.880	302.056.280	28.607.600
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	179.892.707	174.584.707	5.308.000
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	289.445.710	236.604.355	52.841.355
1.6.75	Db	Equipo de transporte y elevacion	59.374.969	59.374.969	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-880.293.541	-810.637.788	-69.655.753

El grupo de Propiedad planta y equipo del Diagnosticentro SAS, se encuentra clasificado en el Estado de la situación Financiera como Activo no Corriente, el saldo al terminar la vigencia 2023 asciende a la suma de $ 4.334.845.340 registrando un crecimiento comparativa de $79.274.839 con respecto al 31 de diciembre del 2022, producto de adecuación y construcción de la entrada principal del Diagnosticentro SAS, la adecuación y contruccion de un Cars Wash, la compra de equipos nuevos para la pista de revision de vehículos, compra de muebles para adecuacion de areas comunes y adquisición de servidor y computaores para area financiera.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE Muebles

Los incrementos en el rubro de propiedad planta y equipo están representados en adquisición de maquinaria y equipo por valor $28.607.600 para la pista de vehiculos, adquisición de servidor para actualizar el sistema para un mejor funcionamiento del software contable y financiero, compra de equipos de computos para actualizar los del area financiera por valor de $ 52.841.355, adquisición de muebles para el embellecimiento de las zonas verdes del Diagnosticentro SAS por valor de $5.308.000.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**302.056.280**	**236.604.355**	**59.374.969**	**174.584.707**	**772.620.310**
+ ENTRADAS (DB):	**28.607.600**	**52.841.355**	**0**	**5.308.000**	**86.756.955**
Adquisiciones en compras	28.607.600	52.841.355	0	5.308.000	86.756.955
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**330.663.880**	**289.445.710**	**59.374.969**	**179.892.707**	**859.377.265**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**330.663.880**	**289.445.710**	**59.374.969**	**179.892.707**	**859.377.265**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**259.320.728**	**197.730.125**	**51.348.663**	**113.880.518**	**622.280.034**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	250.977.380	180.978.643	47.312.007	103.344.150	**582.612.180**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	8.343.348	16.751.482	4.036.656	10.536.368	**39.667.854**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**71.343.152**	**91.715.585**	**8.026.306**	**66.012.189**	**237.097.231**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**78,4**	**68,3**	**86,5**	**63,3**	**72,4**

Cabe mencionar que del total de los bienes muebles el % de depreciación acumulada se encuentra en un 72.4 %.

10.2 Detalle saldos y movimiento PPE Bienes Inmuebles

A continuación de presenta en detalle los movimientos de Propiedad planta y equipo de Bienes Inmuebles los cuales en la vigencia 2023 se realizaron adecuaciones y contrucciones de: Cars Wash y Adecuación y mejoramiento de la entrada principal al Diagnosticentro SAS y se realizaron las respectivas depreciaciones.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**2.927.020.000**	**1.344.985.928**	**15.400.000**	**6.182.050**	**4.293.587.979**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**62.173.637**	**0**	**0**	**62.173.637**
Adquisiciones en compras	0	62.173.637	0	0	62.173.637
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**2.927.020.000**	**1.407.159.565**	**15.400.000**	**6.182.050**	**4.355.761.616**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**2.927.020.000**	**1.407.159.565**	**15.400.000**	**6.182.050**	**4.355.761.616**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0**	**239.492.600**	**13.154.245**	**5.366.662**	**258.013.507**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	211.266.517	11.842.465	4.916.626	**228.025.608**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	28.226.083	1.311.780	450.036	**29.987.899**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**2.927.020.000**	**1.167.666.965**	**2.245.755**	**815.388**	**4.097.748.109**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**0,0**	**17,0**	**85,4**	**86,8**	**5,9**
% DETERIORO ACUMULADO	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

En cuanto a la partida de bienes inmuebles se puede evidenciar una depreciación acumulada equivalente al 15.7% de la edificación, mientras que la depreciación de plantas, ductos y tuneles y redes líneas es del 76.9% y 79.5% respectivamente.

La empresa Diagnosticentro SAS, para la depreciación utiliza el método de línea recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada para los activos en el Manual de Políticas Contables de la Entidad; para aquellos activos inferiores a 50uvt se deprecian en el mismo año fiscal.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El grupo de Otros activos en el estado de Situación Financiera de la Empresa Diagnosticentro SAS, corresponden a los Intangibles, los cuáles están dentro de la clasificación de Activo no corriente. A continuación, se relaciona la desagregación

de Otros Activos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**4.895.954**	**3.605.875**	**1.290.079**
Activos intangibles	71.442.443	67.546.543	3.895.900
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(66.546.489)	(63.940.668)	(2.605.821)

Los activos intangibles que presenta el Estado Situación Financiera, es el valor del software adquirido por la empresa para el desarrollo normal de operación y son medidos al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.
El software adquirido son para manejo contable, financiero y operativo, que la empresa requiere para prestar sus servicios. Esta partida presenta una variación de $3.895.900.

14.1 Detalle Saldos y movimientos

Los activos intangibles del Diagnosticentro SAS corresponde a las licencias de los programas de computación, que a 31 de diciembre de 2023 reflejo un costo histórico de $ 67.546.543 con una amortizacion acumulada del 93.1% al 31 de diciembre de 2023 cuya suma fue de $ 66.546.489. Su reconocimiento se realiza al valor histórico y se amortizan en línea recta con base en la política establecida.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	**67.546.543**	**0**	**67.546.543**
+ ENTRADAS (DB):	**3.895.900**	**0**	**3.895.900**
Adquisiciones en compras	3.895.900	0	3.895.900
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**71.442.443**	**0**	**71.442.443**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**71.442.443**	**0**	**71.442.443**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**66.546.489**	**0**	**66.546.489**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	63.940.668	0	**63.940.668**
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.605.821	0	**2.605.821**
- DETERIORO ACUMULADO DE	**0**	**0**	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**4.895.954**	**0**	**4.895.954**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	**93,1**	**0,0**	**93,1**
% DETERIORO ACUMULADO	**0,0**	**0,0**	**0,0**

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Registra los saldos de la cuenta de Otros Activos por las partidas de Bienes y servicios pagados por anticipado y los anticipos o saldos a favor por impuestos reflejados en los Estados de la Situación financiera como Activo Corriente.

La cuenta de Activos por Impuestos Diferido relacionado en el Estado de la Situación Financiera del diagnosticentro SAS, se encuentra clasificada como Activo no corriente.

A continuación, se relaciona la desagregación de Otros Activos presentados en el Estado de Situación Financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN	%
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**389.170.763,62**	**325.053.106,48**	**64.117.657**	**20%**
Bienes y servicios pagados por anticipado	50.875.507	33.613.910	17.261.597	51%
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	239.426.063	196.221.498	43.204.564	22%
Activos por impuestos diferidos	98.869.194	95.217.698	3.651.496	4%

16.1 Desglose Otros Activos.

A continuación se detalla los bienes y servicios pagados por anticipado y anticipo de Impuestos, Activos por impuestos diferidos:

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS ACTIVOS	**290.301.570**	**98.869.194**	**389.170.764**	**229.835.408**	**95.217.698**	**325.053.106**	**64.117.657**	20%
Seguros	**34.142.007**	**0**	**34.142.007**	**31.412.310**	**0**	**31.412.310**	**2.729.697**	9%
Polizas generales	34.142.007	0	34.142.007	31.412.310	0	31.412.310	2.729.697	9%
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	**16.733.500**	**0**	**16.733.500**	**2.201.600**	**0**	**2.201.600**	**14.531.900**	660%
Formato de pago único Anticipado	16.733.500		16.733.500	2.201.600	0	2.201.600	14.531.900	660%
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	**239.426.063**	**0**	**239.426.063**	**196.221.498**	**0**	**196.221.498**	43.204.564	22%
Anticipo de impuesto sobre la renta	103.924.835	0	103.924.835	80.201.000	0	80.201.000	23.723.835	30%
Retención en la fuente	71.055.494	0	71.055.494	66.158.176	0	66.158.176	4.897.318	7%
Anticipo contribución especial	24.520.325	0	24.520.325	17.564.114	0	17.564.114	6.956.211	
Anticipo de impuesto de industria y comercio	38.349.800	0	38.349.800	30.722.600	0	30.722.600	7.627.200	25%
Impuesto de industria y comercio retenido	1.575.608	0	1.575.608	1.575.608	0	1.575.608	0	0%
Activos impuestos diferidos	**0**	**67.208.922**	**67.208.922**	**0**	**64.494.698**	**64.494.698**	**2.714.224**	4%
Propiedades, planta y equipo	0	62.497.226	62.497.226		62.497.226	62.497.226	0	0%
Cuentas por cobrar	0	4.711.696	4.711.696	0	1.997.472	1.997.472	2.714.224	
Otros pasivos	**0**	**31.660.272**	**31.660.272**	**0**	**30.723.000**	**30.723.000**	**937.272**	3%
Provisiones de Litigios	0	31.660.272	31.660.272	0	30.723.000	30.723.000	937.272	3%

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 2022 es la siguiente:

- Las pólizas de cumplimiento y de responsabilidad civil adquiridas por la entidad las cuales se amortizan teniendo en cuenta la vigencia del contrato objeto de adquisición de estas o en su defecto por tiempo de cobertura (Agosto 01 de

2023 a julio 31 de 2024), el cual presenta un saldo de $ 34.142.007. El movimiento de los seguros pagados por anticipado al 2023 fue el siguiente:

Cifras en miles de pesos	Valor de la póliza	Amortización	Saldo a 31 dic/2023
La Previsora SA	58.529.152	24.387.145	34.142.007

- Los formatos únicos de pago anticipado (FUPA) se amortizan, en la medida que se va prestando el servicio y se expide el certificado de revisión técnico-mecánica de vehículo a diciembre 31 de 2023 su saldo es $16.733.500, esta cuenta presentó un incremento de $14.531.900 en comparación con el año anterior.

- Los valores reflejados en Anticipo o Saldos a Favor de Impuestos y Contribuciones: Representa los recursos a favor, por concepto de las retenciones practicadas por las entidades públicas y privadas por concepto de Ingresos por operación, servicios, rendimientos, así como saldos a favor originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras

- Activos impuesto diferido: surgen por las diferencias temporarias deducibles resultantes entre la base utilizada para el cálculo del impuesto de renta y complementarios (Base tributaria) y la base contable preparada sobre las normas internacionales de información financiera para las entidades que no cotizan y que no captan ni administran ahorro del público; la composicion de activos diferidos muestra variaciones las cuales se deben a la tasa impositiva para el año 2023, la cual es del 35%.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

El grupo de las cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por el El Diagnosticentro S.A.S con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y por la adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros como estampillas de acuerdo a las Ordenanzas Departamentales y Acuerdos Municipales, descuentos de nómina, retención en la fuente y, otras cuentas por pagar, que corresponden a la vigencia y que a la fecha se encuentran pendientes de pago.

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
CUENTAS POR PAGAR	**750.937.591**	**575.904.534**	**175.033.057**	**30,39%**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	154.307.808	109.816.834	44.490.974	41%
Recursos a favor de terceros	213.333.379	171.044.031	42.289.348	25%
Descuentos de nómina	5.087.083	12.298.135	-7.211.052	-59%
Retencion en la fuente	16.731.905	14.455.215	2.276.690	16%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	240.508.265	180.904.644	59.603.621	33%
Impuesto al valor agregado-IVA	78.364.818	61.544.337	16.820.482	27%
Sentencias	8.043.485	8.043.485	0	0%
Otras Cuentas por pagar	34.560.848	17.797.853	16.762.994	94%

Al 31 de diciembre de 2023 las cuentas por pagar presenta un crecimiento del 30.39% equivalente a $175.033.057.

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1 Adquisicion de Bienes y servicios nacionales

Representa principalmente las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores y otros acreedores para el desarrollo de sus actividades misionales, presenta un incremento 41% con relación al saldo de diciembre 31 de 2023.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			**154.307.808**
Bienes y servicios			**154.307.808**
Nacionales	PJ	3	154.307.808

21.1.2 Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

El valor Neto de Recursos a favor de terceros: corresponde a la sumatoria de los siguientes saldos:

Recursos a Favor de Terceros	Año 2023	Año 2022	Valor Variación	%
Sobretasa a la Gasolina Terpel S.A	108.860.253	100.169.433	8.690.820	9%
Recaudo de Estampillas	3.629.600	927.168	2.702.432	291%
Otros Recaudos Convenios EDS	77.936.186	33.009.561	44.926.625	136%
Recaudo de SOAT	18.467.900	34.621.740	-16.153.840	-47%
SICOV Sistema de Control y vigilancia	1.526.861	803.124	723.737	90%
TASA ANSV Agencia Nacional Seguridad Vial	443.100	242.600	200.500	83%
Sistema de recaudo	484.449	261.324	223.125	85%
Tasa Pro deporte y recreación	1.985.030	1.009.081	975.949	97%
TOTAL	**213.333.379**	**171.044.031**	**42.289.348**	**25%**

Presenta un incremento general del 25% , donde lo mas representativo son las cuentas por pagar de: Otros recaudos convenio EDS y recaudo de estampillas.

Los Recaudos a favor de terceros se deben cancelar a más tardar los primeros diez días del mes siguiente a las entidades de: Organización Terpel S.A, Municipio de Pereira, Seguros Previsora y Axa Colpatria.

El proceso misional Centro Diagnostico Automotor, expide la Factura al usuario, discriminando el valor de los ingresos propios (valor de la revisión) y el valor de los ingresos para terceros (Runt, Agencia Nacional de Seguridad Vial, Sicov, Aliado de Recaudo), los cuales son registrados en recursos a favor de terceros. Al cierre de la vigencia quedo pendiente por canccelar el valor de $2.454.410.

21.1.3 Descuento de Nómina

Representan los valores de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realizan en la nómina de los trabajadores, que son de propiedad de otras entidades u organizaciones, y que den ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos (los primeros dias del mes siguiente al periodo de cotización), entre ella encontramos: los fondos pensionales, seguridad social en salud, libranzas.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			**5.087.083,0**
Aportes a fondos pensionales			**49.000,0**
Nacionales	PJ	1	49.000,0
Aportes a seguridad social en salud			**48.900,0**
Nacionales	PJ	1	48.900,0
Libranzas			**4.989.183,0**
Nacionales	PJ	5	4.989.183,0

Al termino de la vigencia 2023, se canceló los aportes de seguridad social salud pensión y parafiscales del periodo diciembre 2023- enero 2024. Presentado una disminución del 59% en comparación con el año 2022.

21.1.4 Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas , IVA

Corresponde las obligaciones tributarias por pagar como:

Retención en la fuente: Son los valores que recauda la entidad como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta, la cual será cancelada en el mes de enero de 2024; el saldo a diciembre 31 de 2023 fue de $16.731.905

Impuesto a las ventas por pagar: representa el valor que ha sido generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como también el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados. Esta cuenta presenta aumento del 10% equivalente a $16.820.482 y representa el 11% de las cuentas por pagar.

Impuesto, contribuciones y tasas: son las obligaciones a cargo de la empresa originadas en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme como: impuesto de renta y complementarios e industria y comercio. Para lo cual se tuvieron en cuenta las disposiciones legales y criterios para la provisión de renta tales como:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%.
- Deducibilidad del 50% gravamen a los movimientos financieros.
- Deducibilidad del 100% de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial pagados efectivamente durante el año o período gravable, siempre y cuando tengan relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente.
- Deducibilidad de seguridad social, aportes parafiscales y vacaciones efectivamente pagadas en el año gravable 2023.
- No deducibilidad de impuestos, tasas, contribuciones y provisiones contables.
- No deducibilidad de gastos sin relación de causalidad con la renta del periodo.
- No deducibilidad de gastos de periodos anteriores.

La variacion de impuestos contribuciones y tasas por pagar fue de $ 59.603.621 y representa el 32% del total de las cuentas por pagar del pasivo corriente.

21.1.5 Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Diagnosticentro SAS, en desarrollo de sus actividades, su saldo al cierre del año 2023 fue de $34.560.847.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
Cheques pend cobro	18.193.554	14.699.633	3.493.921	24%
Servicios	12.499.926	24.543	12.475.383	50831%
Otros acreedores compras	3.867.367	3.073.677	793.690	26%
TOTAL	**34.560.847**	**17.797.853**	**16.762.994**	**94%**

Otras cuentas por pagar comprenden: Cheques pendientes de cobro por valor de $ 18.193.554, servicios $ 12.499.926, y otros acreedores por valor de $ 3.867.367. Al cierre de la vigencia 2023-2022 se genera un incremento del 94%.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La empresa Diagnosticentro SAS registra en este grupo las cuentas que representan las obligaciones que tiene con sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**152.288.389**	**137.776.325**	**14.512.064**	**11%**
Beneficios a los empleados a corto plazo	152.288.389	137.776.325	14.512.064	**11%**

La cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo, cuyo saldo al corte del 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de $ 152.288.389 corresponde a las obligaciones por pagar a los empleados del DIAGNOSTICENTRO SAS como resultado de la relación laboral existente, por concepto de cesantías, vacaciones,

prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, aportes de caja compensación familiar, aportes a riesgos laborales.

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	Año 2023	Año 2022	Variacion	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	**152.288.389**	**137.776.325**	**14.512.064**	**11%**
Cesantias	69.846.962	57.316.270	12.530.692	22%
Intereses sobre Cesantias	8.015.564	6.429.581	1.585.983	25%
Vacaciones	35.703.380	34.535.883	1.167.497	3%
Prima de Vacaciones	21.394.289	20.383.506	1.010.783	5%
Prima de Servicios	9.551.595	8.625.383	926.212	11%
Prima de Navidad	-	-	-	0%
Bonificaciones	7.776.599	6.327.722	1.448.877	23%
Aportes a caja de compensacion Familiar	-	2.321.800	- 2.321.800	-100%
Otros Salarios y prestaciones sociales	-	993.380	- 993.380	-100%
Aportes a Riesgos laborales	-	842.800	- 842.800	-100%
TOTAL	**152.288.389**	**137.776.325**	**14.512.064**	**11%**

Las obligaciones laborales se ajustan y consolidan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales laborales vigentes en colaboracion con la Directora Administrativa y financiera. Las sumas adeudadas por cesantías e intereses a las cesantías año 2023 se cancelaron oportunamente en enero y febrero del 2024.

Los aportes a cajas de compensacion familiar y a riesgos laborales, se cancelaron en el mes de diciembre 2023.

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

Los pasivos estimados a cargo de la empresa están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda

hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Estas obligaciones pueden ser posibles, probables o remotas. Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas.

En el Estado de la Situación Financiera las Provisiones están catalogadas en el Pasivo no corriente

La desagregación de la cuenta por provisiones reflejada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**90.457.919**	**90.457.919**	**0**
Litigios y demandas	87.780.000	87.780.000	0
Provisiones diversas	2.677.919	2.677.919	0

23.1. Litigios y demandas

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2023 que asciende a $87.780.000, revela el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del Diagnosticentro SAS, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos o beneficios económicos y se ha podido realizar una estimación fiable del valor de la obligación, con la información recibida de la oficina Jurídica responsable de su seguimiento y ejecución, considera continuar con el valor inicialmente provisionado. El saldo corresponde a la provisión de la demanda formulado por el señor ANDRES DIAZ SANCHEZ, radicado en el Juzgado 4 Laboral del Circuito de Pereira, bajo el numero de radicado N° 66001-31-05-004-2021-00447-00 en estado de Corrección de la reforma a la demanda laboral por parte del demandante (Agosto 29 de 2022) por una cuantia $154.243.434, para lo cual se registra una provisión del 56.9%.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

La desagregación de Otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS PASIVOS	**124.961.108**	**444.529.914**	**569.491.022**	**113.813.833**	**465.223.891**	**579.037.724**	**(9.546.702)**	**-2%**
Avances y anticipos recibidos	124.961.108	0	124.961.108	113.813.833	0	113.813.833	11.147.275	10%
Ingresos recibidos por anticipado	0	61.518.084	61.518.084	0	95.090.608	95.090.608	-33.572.524	-35%
Pasivos por impuestos diferidos	0	383.011.830	383.011.830	0	370.133.283	370.133.283	12.878.547	3%

En el pasivo corriente se encuentra registrado el saldo de Otros pasivos correspondiente a Avances y anticipos recibidos el cual comprende los dineros recibido por los clientes para el consumo de combustible y Revisiones tecnicomecanicas y emisiones contaminantes de vehículos RTM y EC. Al cierre de la vigencia su variacion fue de 10% equivalente a $11.147.275.

En el Pasivo no corriente se encuentra clasificadas las siguientes cuentas de Otros pasivos:

La cuenta de los ingresos recibidos por anticipado corresponde ingresos recibidos por la empresa Organización Terpel SA, según el contrato de concesión, se adelantó el proceso de revisión y reconocimiento de amortización de dichos recursos conforme a las compras en galones estipuladas en el contrato según el criterio de lo probable y posible del cumplimiento del mismo. Al 31 de diciembre 2023 muestra un saldo de $61.518.084, con una amortización del 35% que equivale a $33.572.524.

Pasivos por impuesto diferido: registra el valor de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, para la vigencia 2023 presenta un incremento 3%.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de Orden Deudoras

Se registran en esta cuenta las operaciones que la empresa, realiza con terceros y que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**106.912.022**	**0**	**106.912.022**
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	53.456.011	0	53.456.011
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	53.456.011	0	53.456.011
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	53.456.011	0	53.456.011
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	53.456.011		53.456.011

El saldo de la cuenta 8315 asciende a $ 53.456.011 y corresponde a la totalidad de activos totalmente depreciados, pendientes de establecer su estado y el tramite administrativo para su destinación final.

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

Se registran las cuentas que representan el capital de las empresas públicas; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o

pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

La desagregación de Patrimonio presentada en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**5,165,352,978**	**5,165,648,085**	**- 295,107**
Capital suscrito y pagado	895,533,327	895,533,327	-
Reservas	348,576,540	329,490,249	19,086,291
Resultados de ejercicios anteriores	3,749,761,597	3,749,761,597	-
Resultado del ejercicio	171,481,514	190,862,913	- 19,381,399

Esta cuenta representa el valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas al cierre de la vigencia 2023, generando asi una utilidad del ejercicio de $171.481.514 de la cual el 10% se reconocera como reserva legal estatutaria.

Las utilidades generadas en el ejercicio 2022 fueron distribuidas a cada uno de los accionistas de acuerdo a su participación patrimonial según Acta de Asamblea N° 030 celebrada el 17 de marzo 2023.

27.2 Acciones

El capital suscrito y pagado de la empresa presentado en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no presenta variación alguna y su saldo es de $ 895.533.327.

Las acciones autorizadas son 1.000.000 quedando por suscribir 104.466 acciones.

La participación accionaria de la empresa Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S al cierre de la vigencia 2023 es la siguiente:

ACCIONISTA	NUMERO DE ACCIONES PAGADAS	PARTICIPACIÓN ACCIONARIA
MUNICIPIO DE PEREIRA	450,363	50.29%
MINISTERIO DE TRANSPORTE	212,510	23.73%
INFIDER	198,360	22.15%
MUNICIPIO DE DOSQUEBRAS	34,299	3.83%
TOTALES	**895,532**	**100.00%**

Reservas

De acuerdo con la ley y los estatutos se apropia el 10% de las utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito y pagado. Por lo tanto, la reserva presenta un incremento de $19.086.291 calculada sobre la utilidad generada en el año 2022 la cual fue $ 190.862.913.

Utilidad de Ejercicios Anteriores

La desagregación de los elementos que componen la utilidad de ejercicios anteriores presentadas en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	**3,749,761,597**	**3,749,761,597**	**-**
Resultados de ejercicios acumulados	800,608,336	800,608,336	-
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	2,949,153,261	2,949,153,261	-

El valor de $2.949.153.261 corresponde a Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, el cual fue reclasificada a Resultado de Ejercicios anteriores,

de acuerdo a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en la Resolución N° 586 de 07 de diciembre de 2018, en el artículo 6.

Resultado del ejercicio

La utilidad del ejercicio indicada en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**171,481,514**	**190,862,913**	**- 19,381,399**
Resultado del ejercicio	171,481,514	190,862,913	- 19,381,399

NOTA 28 INGRESOS

Composición

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, ya sea por el aumento de activos o por los decrementos de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**14,157,730,784.03**	**11,586,554,791.77**	**2,571,175,992.26**
Venta de bienes	11,805,873,865.56	9,805,182,536.04	2,000,691,329.52
Venta de servicios	1,978,187,926.87	1,499,814,453.79	478,373,473.08
Otros ingresos	373,668,991.60	281,557,801.94	92,111,189.66

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el Estado de Resultado Integral individual para los períodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**14,157,730,784**	**11,586,554,790**	**2,571,175,994**	**22%**
Venta de bienes	**11,805,873,866**	**9,805,182,536**	**2,000,691,330**	**20%**
Bienes comercializados	11,886,213,468	9,906,580,580	1,979,632,888	**20%**
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-80,339,602	-101,398,044	21,058,442	**-21%**
Venta de servicios	**1,978,187,927**	**1,499,814,454**	**478,373,473**	**32%**
Otros Servicios de transporte	1,996,331,885	1,484,914,394	511,417,491	**34%**
Otros Servicios	0	38,180,372	-38,180,372	**-100%**
Devoluciones, ventas anuladas rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-18,143,959	-23,280,313	5,136,354	**-22%**
Otros ingresos	**373,668,992**	**281,557,801**	**92,111,191**	**33%**
Financieros	58,122,049	4,582,591	53,539,458	**1168%**
Ingresos diversos	315,546,942	276,975,210	38,571,732	**14%**

Los flujos recibidos en el período contable, fueron generados por la Comercialización de combustible, lubricantes y el Servicio de revisión técnico mecánica a vehículos y venta de SOAT.

Los descuentos y rebajas por estos conceptos se registran en cuentas separadas, como menor valor del ingreso.

Venta de Bienes:

Los ingresos brutos por venta de comercialización de combustibles muestran un incremento del 20%, equivalente a $ 2.000.691.330 en comparación del año 2022.

Durante la vigencia 2023, los ingresos netos por concepto de comercialización de combustible y lubricantes registra un crecimientro del 17% equivalente a $139.847.756, generados asi:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2023 A 31/12/2023				01/01/2022 A 31/12/2022			
Concepto	Ingresos	Descuentos	Costos	Ingresos Netos	Ingresos	Descuentos	Costos	Ingresos Netos
Combustibles	11,723,098,990	80,339,602	10,700,888,763	941,870,625	9,754,301,219	101,398,044	8,842,760,941	810,142,233
Lubricantes	146,271,200	0	114,345,474	31,925,726	139,845,715	0	116,971,286	22,874,429
Otros	16,843,278	0	15,516,919	1,326,358	12,433,647	0	10,175,357	2,258,290
TOTAL	11,886,213,468	80,339,602	10,830,751,157	975,122,709	9,906,580,580	101,398,044	8,969,907,584	835,274,953

Ventas de Servicios:

Para esta vigencia, los ingresos por venta de servicios su variación fue, un incremento del 32% equivalente a $ 478.373.473 en comparación con la vigencia 2022, en este rubro se encuentra las siguientes partidas:

Otros servicios que corresponde a los ingresos generados por servicios de revisión técnico mecánicas y emisiones contaminantes de los vehículos, los cuales generaron un ingreso neto de $1.978.187.927 al terminar la vigencia 2023, mostrando un crecimiento del 32% en comparación con el año 2022.

Durante la vigencia 2023, no se generó ingreso neto por comisión de venta de SOAT, por lo tanto, en correlación con el año 2022 se presenta disminución de 100% equivalente a $34.429.782. Cómo se detalla a continuación:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2023 A 31/12/2023			01/01/2022 A 31/12/2022		
Concepto	Ingresos	Descuentos	Total	Ingresos	Descuentos	Total
Servicios de Tránsito y Transporte	1,996,331,885	18,143,959	1,978,187,927	1,484,914,394	19,529,723	1,465,384,671
Comisiones	0	0	0	38,180,372	3,750,590	34,429,782
TOTAL	1,996,331,885	18,143,959	1,978,187,927	1,523,094,767	23,280,313	1,499,814,454

Otros Ingresos:

En este concepto Otros Ingresos, la empresa Diagnosticentro SAS en su Estado de Resultado Integral, relaciona los Ingresos no operacionales los cuales están conformados por los ingresos financieros, ingresos diversos.

En el estado de Resultado Integral, los Ingresos no operacionales al cierre del ejercicio presenta un incremento de 33% equivalente a $ 53.539.458 en comparación con el año 2022.

A continuación, se relaciona el comparativo de la vigencia 2023-2022 de Otros ingresos:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
Otros ingresos	**373,668,992**	**281,557,802**	**92,111,190**	**33%**
Financieros	58,122,049	4,582,591	53,539,458	**1168%**
Ingresos diversos	315,546,942	276,975,211	38,571,732	**14%**

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros generados en las cuentas de ahorros e inversiones que tiene la empresa, para esta vigencia presenta un crecimiento de $53.539.458, en comparación con el año 2022, producto de las revalorizaciones de las Inversiones.

Los Ingresos diversos comprende los valores de que no se encuentra clasificados en otras cuentas, como: arrendamientos, comisiones de convenios, otros ingresos diversos (amortización de ingresos recibidos, indemnizaciones de seguros, recuperaciones).

La desagregación de los ingresos diversos presentado en el Estado de Resultado individual para los periodos contable 2023/12/31 y 2022/12/31 es:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
Comisiones	12,983,804	11,542,358	1,441,446	**12%**
Arrendamientos	109,952,449	112,099,927	-2,147,478	**-2%**
Sentencias a favor de la entidad	0	100,000,000	-100,000,000	**-100%**
Otros Ingresos Diversos	192,610,689	53,332,926	139,277,764	**261%**

Los ingresos por comisión son aquellos generados por los convenios de recaudo con las Estaciones de servicios, presenta un incremento del 12% comprado con el año 2022.

Arrendamientos presenta una variación del -2% equivalente a $2.147.478, consecuencia de la entrega de dos (2) locales comerciales.

Sentencias a favor de la entidad, se refiere al cierre del proceso generado por la demanda interpuesta por el señor Juan Fernando Charria, del cual el fallo fue a favor de la empresa Diagnosticentro SAS, para la vigencia 2022.

En la partida de Otros Ingresos Diversos, se registraron al cierre de la vigencia 2023-2022 los siguientes conceptos:

Reconocimiento de Amortización de Ingresos recibidos por la empresa Terpel SA recursos que fueron calculados y amortizados con las variables de las compras en galones de combustible estipulada en el contrato de concesión y el tiempo de ejecución del mismo, se reconoció las compras de la vigencia 2023. Para el año 2023 su valor fue de $33.572.524 y el año 2022 $35.916.000.

Registro de Otros ingresos Administrativos, generados por convenio que tiene la empresa Diagnosticentro SAS con la Aseguradora de OMS por venta de Póliza de accidentes personales, durante la vigencia 2023 los ingresos obtenidos fueron $111.560.000, y en la vigencia 2022 fue $13.984.00 a partir del mes de noviembre 2022.

Registro de Indemnización por parte de la Aseguradora La Previsora por Reclamación sobre cobertura por daños eléctricos a equipos de la pista de Revisiones Técnico Mecánicas ocurridos, la cual en el mes de mayo amparada en las pólizas que se tienen suscritas. El valor recibido en el año 2023, por parte de la aseguradora fue de $29.846.826.

La empresa Diagnosticentro SAS registró en otros ingresos los incentivos entregados por Terpel SA, por venta de galones de combustible cuyo valor asciende a $ 10.580.832 en la vigencia 2023

NOTA 29 GASTOS

Composición

Son todas las erogaciones que la empresa requiere para el desarrollo de su actividad administrativa, como los relacionados con la planta de personal, (sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre nómina), el mantenimiento, servicios públicos, viáticos y seguros de los activos muebles e inmuebles. Igualmente refleja los valores registrados por concepto de depreciaciones, deterioro, provisiones de activos fijos.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**3,006,796,803**	**2,291,589,189**	**715,207,614**
De administración y operación	2,890,878,276	2,040,635,120	850,243,156
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	80,016,501	194,166,918	-114,150,417
Otros gastos	35,902,025	56,787,150	-20,885,125

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.

La desagregación de los gastos operacionales de administración presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**2,890,878,276**	**2,040,635,120**	**850,243,156**	**42%**
De Administración y Operación	**2,890,878,276**	**2,040,635,120**	**850,243,156**	**42%**
Sueldos y salarios	814,264,570	683,192,341	131,072,229	19%
Contribuciones imputadas	9,172,193	2,330,344	6,841,849	294%
Contribuciones efectivas	145,755,900	126,225,772	19,530,128	15%
Aportes sobre la nómina	1,697,100	2,916,974	-1,219,874	-42%
Prestaciones sociales	270,489,797	219,589,149	50,900,648	23%
Gastos de personal diversos	442,692,778	280,681,623	162,011,155	58%
Generales	863,839,191	466,514,155	397,325,036	85%
Impuestos, contribuciones y tasas	342,966,747	259,184,762	83,781,985	32%

Durante el ejercicio de 2023 los gastos de operació y de administración presentó un incremento del 42% equivalente al $850.243.156 en comparación al año 2022.

29.1.1 Gastos sueldos, contribuciones imputadas, efectivas y aportes de nómina

La siguiente relación muestra la desagregación de los gastos por nómina, aportes de seguridad social y parafiscal, los cuales presenta una variación absoluta de $156.224.332 equivalente a un incremento del 19%.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Sueldos de personal	742,989,384	625,420,589	117,568,795	19%
Horas extras y festivos	24,715,744	20,810,353	3,905,391	19%
Bonificación por servicios Prestados	13,188,952	10,367,260	2,821,692	27%
Auxilio de transporte	33,370,490	26,594,139	6,776,351	25%
Incapacidades	1,726,033	521,679	1,204,354	231%
Indemnizaciones	7,446,160	1,808,665	5,637,495	
Aportes a caja de compensación familiar	33,351,100	27,924,600	5,426,500	19%
Cotizaciones a seguridad social en salud	5,282,700	3,009,500	2,273,200	76%
Cotizaciones a riesgos profesionales	11,366,300	9,370,700	1,995,600	21%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen ahorro	95,755,800	85,920,972	9,834,828	11%
Aportes ICBF SENA	1,697,100	2,916,974	-1,219,874	-42%
TOTAL	**970,889,763**	**814,665,431**	**156,224,332**	**19%**

29.1.2 Gastos por prestaciones sociales

Al cierre de la vigencia 2023 los gastos por prestaciones sociales ascienden a $270.489.797 con un aumento de $50.900.648 y se desagregan así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Vacaciones	54,888,152	41,059,854	13,828,298	34%
Cesantías	79,818,093	66,669,279	13,148,814	20%
Intereses a las cesantías	8,706,013	6,970,348	1,735,665	25%
Prima de vacaciones	38,680,001	30,010,413	8,669,588	29%
Prima de navidad	72,073,528	59,762,648	12,310,880	21%
Prima de servicios	16,324,010	15,116,607	1,207,403	8%
TOTAL	**270,489,797**	**219,589,149**	**50,900,648**	**23%**

29.1.3 Gastos de personal diversos y gastos generales

Registra todas las erogaciones en relación con la contratación de personal de apoyo a la gestión de los diferentes procesos administrativos para el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades de la empresa.

La desagregación de gastos de personal diversos y gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Honorarios	176,387,535	78,362,668	98,024,867	125%
Capacitación, bienestar social y estímulo	46,694,579	34,178,972	12,515,607	37%
Dotación y Suministro a trabajadores	8,960,515	8,491,648	468,867	6%
Contratos de personal temporal	210,650,149	159,648,335	51,001,814	32%
Vigilancia y seguridad	105,317,117	81,364,556	23,952,561	29%
Materiales y suministros	63,736,484	46,447,307	17,289,177	37%
Mantenimiento	127,357,052	85,942,560	41,414,492	48%
Servicios públicos	102,752,561	76,424,409	26,328,152	34%
Viáticos y gastos de viaje	10,604,174	794,361	9,809,813	1235%
Publicidad y propaganda	217,536,362	44,625,718	172,910,644	387%
Impresos ,publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8,704,994	7,507,594	1,197,400	16%
Comunicación y transporte	2,067,555	2,239,620	-172,065	-8%
Seguros Generales	143,466,870	58,749,120	84,717,750	144%
Combustibles y lubricantes	13,628,252	10,122,969	3,505,284	35%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	4,047,547	4,869,748	-822,201	-17%
Gastos por Control de Calidad	26,740,316	23,800,294	2,940,022	12%
Elementos de Aseo, cafetería y lavandería	6,655,751	2,391,983	4,263,768	178%
Gastos legales	5,333,286	2,852,539	2,480,747	87%
Intangibles	19,967,374	14,299,044	5,668,330	40%
Otros gastos generales	5,923,496	4,082,333	1,841,163	45%
TOTAL	**1,306,531,969**	**747,195,778**	**559,336,191**	**75%**

Los gastos diversos y generales de la vigencia 2023 se totalizan en $1.306.531.969 y aumentó en $559.336.191 (75%) comparativamente con el mismo mes del año anterior. Una de las causales del incremento son los gastos de operación que debieron realizarse para la recuperación de la infraestructura y los equipos de la pista de vehículos de la empresa Diagnosticentro SAS, además de la implementación de sistemas como el PESV y MIPG.

Otro incremento significativo en el ejercicio de la vigencia 2023, fue el gasto que la empresa Diagnosticentro SAS debió asumir con el fin de dar cumplimiento al artículo 6º de la Ley 2283 del 2023, que obligaba a los centros de diagnóstico automotor (CDA) a tomar un seguro obligatorio individual de responsabilidad civil para vehículos de servicio particular, dirigido a amparar los daños materiales causados a terceros, sin cargo o sobrecosto para el usuario. Esta medida comenzó aplicarse a partir del 13 de septiembre por parte de la empresa y la Corte Constitucional el 15 de noviembre de 2023, declaró inexequible el mencionado artículo, el Diagnosticentro SAS hasta esa fecha, el gasto por estas pólizas ascendió en $ 86.493.915

29.1.4 Gastos impuestos contribuciones y tasas

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Impuesto predial	30,000,000	24,098,916	5,901,084	24%
Cuota de fiscalización y auditaje	59,264,354	50,687,320	8,577,034	17%
Impuesto de Industria y Comercio	38,350,200	30,718,600	7,631,600	25%
Tasas	1,628,798	2,093,470	-464,672	-22%
Gravamen a los movimientos financieros	81,119,362	68,865,177	12,254,185	18%
Otros impuestos Estampillas	81,372,033	34,594,858	46,777,175	135%
Impuesto descontable proporcionalidad	51,232,000	48,126,421	3,105,579	6%
TOTAL	**342,966,747**	**259,184,762**	**83,781,985**	**32%**

Para la vigencia 2023-2022 esta denominación presenta un incremento del 32% equivalente a $87.781.985 donde la mayor variación fue en el concepto de Estampillas por valor de $ 46.777.175 comparado con el año 2022, esto debido los contratos de suministro de combustible y prestación de servicio de revisiones de vehículos con las entidades públicas. Otro concepto que presentó mayor variación fue el Gravamen a movimientos financieros por valor de $ 12.254.185.

29.2 Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**80,016,501**	**194,166,918**	**-114,150,417**	**-59%**
DETERIORO	**7,754,927**	**7,885,848**	**-130,921**	**-2%**
De cuentas por cobrar	7,754,927	7,885,848	-130,921	
DEPRECIACIÓN	**69,655,753**	**78,759,602**	**-9,103,849**	**-12%**
De propiedades, planta y equipo	69,655,753	78,759,602	-9,103,849	
AMORTIZACIÓN	**2,605,821**	**17,063,549**	**-14,457,728**	**-85%**
De activos intangibles	2,605,821	17,063,549	-14,457,728	
PROVISIÓN	**0**	**90,457,919**	**-90,457,919**	
De litigios y demandas	0	87,780,000	-87,780,000	
Provisiones diversas	0	2,677,919	-2,677,919	

El valor por Deterioro, Depreciación, Agotamiento, Amortización y Provisión asciende a $80.016.501 representado por:

• Deterioro de cuentas por cobrar por valor de $7.754.927 deterioro a cuentas por cobrar de más de 360 días.

• La depreciación de la propiedad planta y equipo por valor de $68.655.753, se utiliza método de línea recta, con una vida útil determinada en las políticas contables.

• La amortización a las licencias de la línea mixta y de motos, licencias de software y facturación electrónica asciende a $2.605.821

• La provisión de litigios y demandas para la vigencia 2023 no se presentó provisión.

29.2.1. Deterioro – Activos Financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	**7,754,927**	**0**	**7,754,927**
De cuentas por cobrar	**7,754,927**	**0**	**7,754,927**
Venta de bienes	1,194,214	0	1,194,214
Prestación de servicios	550,508	0	550,508
Otros deudores incapacidad licencia maternidad	6,010,205	0	6,010,205

29.3 Otros gastos

La desagregación de los gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS GASTOS	**35,902,025**	**56,787,150**	**-20,885,125**	**-37%**
FINANCIEROS	**35,902,025**	**16,239,384**	**19,662,641**	**121%**
Otros gastos financieros	35,902,025	16,239,384	19,662,641	**121%**
GASTOS DIVERSOS	**0**	**40,547,766**	**-40,547,766**	**-100%**
Sentencias	0	40,000,000	-40,000,000	
Otros gastos diversos	0	547,766	-547,766	

El concepto de otros gastos asciende a $35.902.025, en el ejercicio de la vigencia 2023 muestra un decremento de $ 20.885.125 en comparacion con el año 2022, la cual obedece a que en la vigencia 2022 se presentó los gastos diversos $40.547.766, debido a la conciliacion que se cancelo por la demanda interpuesta por el señor Rafael Aguirre.

Durante la vigencia 2023 los otros gastos financieros reflejan incremento de $ 19.662.641 en comprativo con 2022, producto de incremento en las comisiones por ventas con tarjetas

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

30.1 Costos de Bienes

Representa los costos incurridos en la compra de combustible y derivados vendidos durante la vigencia 2023 y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la entidad. En este rubro se presentó un incremento de solo 21% equivalente a $1.860.843.573. La desagregación de los costos que se refleja en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
COSTOS DE VENTAS	**10,830,751,157**	**8,969,907,584**	**1,860,843,573**	**20.7%**
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**10,830,751,157**	**8,969,907,584**	**1,860,843,573**	**20.7%**
Bienes comercializados	10,830,751,157	8,969,907,584	1,860,843,573	**20.7%**

NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo presenta las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.
Para la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo, el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda SAS., clasifico los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

37.1 Actividades de Operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación. Se considera entradas y salidas de efectivo por actividad de operación, las variaciones de las cuentas por cobrar, bienes y servicios pagados por anticipados, avances y anticipos entregados, cuenta por pagar, impuestos realmente pagados en la vigencia y beneficios a los empleados.

37.2 Actividades de Inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

Para la vigencia 2023, el Diagnosticentro SAS., realizó pagos por la adquisición de elementos de Propiedad planta y equipo por un valor $ 152.826.492.

37.3 Actividades de Financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.

Para la vigencia 2023, se realizó la distribución de dividendos por un valor de $171.776.621



LORENA M BERMÚDEZ GIRALDO
Contadora
Tp 126350-T