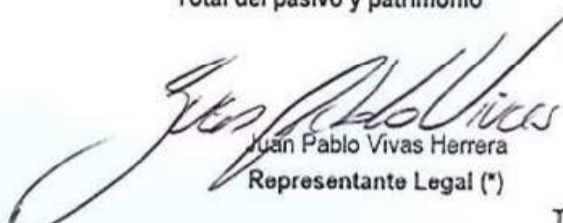
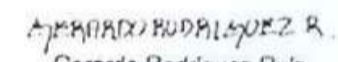


SERVICIOS DE DIAGNOSTICO MEDICO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS  
NIT. 900.220.311-4  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre	
		2023	2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	123.735	300.785
Inversiones	8	120.000	120.000
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	9.240.686	7.287.369
Activo por impuesto corriente	10	6.958	-
Inventarios	11	608.134	65.716
Otros activos no financieros	12	35.009	15.589
		<u>10.134.522</u>	<u>7.789.460</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad y equipo	13	520.285	675.231
Intangibles	14	122.861	67.711
Activo por impuesto diferido	15	27.128	95.177
		<u>670.274</u>	<u>838.119</u>
<b>Total del activo</b>		<u><b>10.804.796</b></u>	<u><b>8.627.579</b></u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	3.243.863	2.067.905
Pasivo por impuesto corriente	17	51.698	591.144
Pasivos por beneficios a empleados	18	298.323	208.839
Prestamos y obligaciones financieras CP	19	454.993	14.146
Otros pasivos no financieros	20	220.748	4.376
		<u>4.269.624</u>	<u>2.886.411</u>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Prestamos y obligaciones financieras LP	19	62.044	6.431
Pasivo por impuestos diferidos	21	111.894	51.756
		<u>173.939</u>	<u>58.187</u>
<b>Total del pasivo</b>		<u><b>4.443.562</b></u>	<u><b>2.944.597</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	22	400.000	400.000
Efectos en convergencia		1.584.490	1.584.490
Resultados / pérdidas acumuladas		3.470.306	1.319.785
Otras reservas		202.481	202.481
Utilidad / pérdida del ejercicio		703.957	2.176.226
<b>Total del patrimonio</b>		<u><b>6.361.234</b></u>	<u><b>5.682.982</b></u>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<u><b>10.804.796</b></u>	<u><b>8.627.579</b></u>

  
Juan Pablo Vivas Herrera  
Representante Legal (\*)

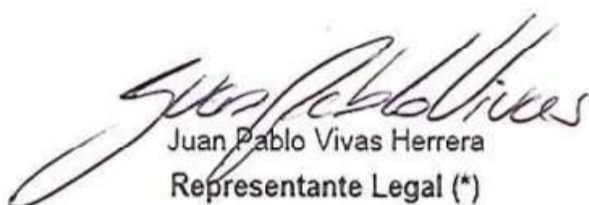
  
Edwin Cardona Alvarez  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 206364-T (\*)

  
Gerardo Rodriguez Ruiz  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 154154-T

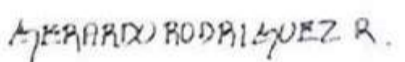
(\*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

**SERVICIOS DE DIAGNOSTICO MEDICO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS**  
**NIT. 900.220.311-4**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	Año terminado el	
		2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	23	16.373.704	15.367.147
Costo de Ventas	24	(4.266.972)	(4.612.358)
<b>Utilidad (Pérdida) Bruta</b>		<b>12.106.732</b>	<b>10.754.789</b>
Gastos de administración	25	(4.674.041)	(2.166.935)
Costos de administración	26	(5.680.036)	(5.685.116)
Gastos de ventas	27	(526)	-
<b>Utilidad (Pérdida) Operacional</b>		<b>1.752.129</b>	<b>2.902.737</b>
Otros ingresos	28	25.084	594.496
Otros gastos	29	(46.581)	(82.128)
Ingresos financieros y de inversión	30	30.617	9.317
Costos financieros	31	(344.835)	(60.049)
<b>Utilidad (Pérdida) Antes de la Provisión para Impuesto Sobre la Renta</b>		<b>1.416.414</b>	<b>3.364.374</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	32	(584.270)	1.217.452
Impuesto diferido	33	(128.187)	(29.305)
<b>Utilidad (Pérdida) de las Actividades Ordinarias</b>		<b>703.957</b>	<b>2.176.226</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>		<b>703.957</b>	<b>2.176.226</b>

  
 Juan Pablo Vivas Herrera  
 Representante Legal (\*)

  
 Edwin Cardona Álvarez  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 206364-T (\*)

  
 Gerardo Rodríguez Ruiz  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 154154-T

(\*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



SERVICIOS DE DIAGNOSTICO MEDICO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS

NIT. 900.220.311-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Utilidades Retenidas				Total del patrimonio
	Capital	Reservas	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Ganancias retenidas por convergencia	
Saldo al 01 de enero de 2022	400.000	202.481	901.295	1.584.490	3.806.755
Utilidad del ejercicio	-	-	2.176.226	-	2.176.226
Aumento de Capital	-	-	-	-	-
Movimientos del período	-	-	(901.295)	-	(300.000)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>400.000</b>	<b>202.481</b>	<b>2.176.226</b>	<b>1.584.490</b>	<b>5.682.982</b>
Utilidad del ejercicio	-	-	703.957	-	703.957
Aumento de Capital	-	-	-	-	-
Movimientos del período	-	-	(2.176.226)	-	(25.705)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>400.000</b>	<b>202.481</b>	<b>703.957</b>	<b>1.584.490</b>	<b>6.361.234</b>

*Juan Pablo Vivas Herrera*  
Juan Pablo Vivas Herrera  
Representante Legal (\*)

*Edwin Cardona Álvarez*  
Edwin Cardona Álvarez  
Contador Público

Tarjeta Profesional No. 206364-T (\*)

*Gerardo Rodríguez Ruiz*  
Gerardo Rodríguez Ruiz  
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 154154-T

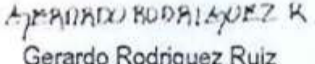
(\*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

SERVICIOS DE DIAGNOSTICO MEDICO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS  
NIT. 900.220.311-4  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio	\$ 703.957	\$ 2.176.226
(+) Gasto depreciación	191.795	181.117
(+) Gasto Amortización	11.970	6.770
(+) Gasto Provisión Activos (CxC / Inv / A.F / Otros Activos)	3.414.342	86.945
(+) Provisión Impuesto de Renta	584.270	-
(+) Provisión Impuesto Diferido	128.187	-
<b>Total conceptos no Efectivos</b>	<b>5.034.521</b>	<b>2.451.057</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(5.367.659)	(3.104.252)
Activos por impuestos corrientes	(6.958)	-
Inventarios	(542.417)	410.662
Otros activos no financieros	(19.420)	-
Activos diferidos	68.049	(11.855)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	1.175.958	243.418
Pasivos por impuestos corrientes	(539.446)	420.956
Beneficios a empleados	(89.484)	90.552
Otros pasivos	(216.371)	(13.766)
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(571.277)</b>	<b>486.772</b>
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Propiedad y equipo	(36.849)	(59.002)
Intangibles	(55.150)	(40.576)
Otros activos	18.265	22.291
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(73.734)</b>	<b>(77.288)</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Prestamos y obligaciones financieras CP	440.846	10.289
Prestamos y obligaciones financieras LP	55.614	10.289
Utilidades distribuidas	(28.500)	(300.000)
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>467.960</b>	<b>(279.423)</b>
<b>VARIACION NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>(177.050)</b>	<b>130.061</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 300.785</b>	<b>\$ 170.724</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 123.735</b>	<b>\$ 300.785</b>

  
Juan Pablo Vivas Herrera  
Representante Legal (\*)

  
Edwin Cardona Álvarez  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 206364-T (\*)

  
Gerardo Rodríguez Ruiz  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 154154-T

(\*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



**SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO MÉDICO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA**  
**NIT. 900.220.311-4**

Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresados en Miles de Pesos Colombianos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Nombre	: Servicios de Diagnóstico Médico Sociedad por Acciones Simplificada
Constitución	: EP No. 1267 del 07 de mayo de 2008, Notaria Catorce de Cali
NIT	: 900.220.311-4
Nacionalidad	: Colombiana
Domicilio	: Yumbo
Término de Duración	: Indefinido
Naturaleza	: Sociedad por Acciones Simplificadas
Grupo Empresarial	: Actividades de Apoyo Diagnóstico
No. de Empleados	: 89

Servicios de Diagnóstico Médico Sociedad por Acciones Simplificada (en adelante Compañía) fue constituida de acuerdo las leyes colombianas, el 07 de mayo de 2008, mediante Escritura Pública No. 1267 de la Notaria Catorce de Cali.

Su domicilio se encuentra en el Municipio de Yumbo, la dirección registrada de la Compañía es Calle 12 A No. 20 G - 37 y la duración de la Compañía es indefinido.

La duración de la Compañía es indefinida, pero podrá disolverse anticipadamente en los casos previstos en los estatutos y en la Ley.

**1.1. Objeto social**

El objeto social de la Compañía consiste:

- La prestación de servicios profesionales y de asesoría en el campo de la salud y de la industria en general.
- La prestación de servicios de laboratorio clínico, ginecológico de citología y patología, en humanos y en el campo veterinario.

**1.2. Negocio en marcha**

Los Estados Financieros serán elaborados sobre la base de negocio en marcha, es decir, la Gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad de la Compañía para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad de la Compañía deberá revelarse. Al respecto, no existe al 31 de diciembre 2023 incertidumbres materiales relacionadas con circunstancias que generen dudas importantes acerca de la capacidad de continuar en marcha.



### 1.3. Gobierno corporativo

El Gobierno Corporativo es el conjunto de políticas, prácticas y medidas de administración, gobierno y control destinadas a crear, promover, consolidar y preservar una cultura basada en los principios de responsabilidad, equidad, respeto y transparencia, que se traducen de una manera particular para comprender el ejercicio comercial. Para la Compañía el sistema de Gobierno Corporativo es un pilar fundamental para el desarrollo y el cumplimiento de las estrategias, y se considera esencial para su sostenibilidad.

La Compañía se compromete a mantener los más altos estándares de Gobierno Corporativo alineados con las mejores prácticas, siguiendo los principios de transparencia y responsabilidad, protegiendo así los intereses de todos sus grupos de utilidad.

Durante el año que se examina, la Administración de la Compañía continuó con el enfoque de lograr estos objetivos mediante la adopción y seguimiento de estrategias comerciales prudentes, realizando el seguimiento de los principales riesgos en los negocios y la garantía de que seguimos políticas y procedimientos para satisfacer sus responsabilidades legales y éticas.

### 1.4. Importancia relativa o materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transición, hecho u operación material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de a cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, la Compañía evaluará la materialidad de las partidas en relación al contexto de la situación que se esté tratando.

## 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS NIIF PARA PYMES

Los presentes Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023, se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – (NIIF Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo del Decreto 2483 de 2018 que compila el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, los Decretos 2101, 2131, de 2016



y el Decreto 2170 de 2017 que deben auditarse bajo las especificaciones de los Decretos 302 de 2015 y 2132 de 2016.

### 2.1. Marco de referencia

La Compañía ha preparado los presentes informes bajo los parámetros de la Norma Colombiana de Información Financiera para Pymes (NCIF) concordante con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes emitida por la IASB y dando cumplimiento a todos los criterios estipulados por la citada norma de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y los Decretos Reglamentarios 4946 de 2011, 403 y 2784 de 2012, 3022 de 2013, Decreto 2267 de 2014, compilados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

### 2.2. Bases de medición y presentación

#### 2.2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### 2.2.2. Bases de presentación

Los Estados Financieros han sido presentados con base en lo siguiente:

El Estado de Situación Financiera presenta activos y pasivos susceptibles a convertirse en dinero en efectivo en un plazo determinado, basado en la distinción de partidas corrientes y no corrientes.

El Estado de Resultados se presenta de forma separada, según la naturaleza del gasto y /o costo.

El Estado de Flujo de Efectivo se presenta utilizando el método indirecto, por lo cual los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se determinan ajustando la utilidad por los efectos de las partidas que no afectan el flujo de efectivo, cambios netos en activos y pasivos relacionados con actividades de operación y cualquier otro efecto de partidas no clasificadas como de inversión o financiación.

## 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se detallan las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía para la preparación de los Estados Financieros, las cuales se han aplicado consistentemente durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía son:



### 3.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("Moneda Funcional"). Los Estados Financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### 3.2. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera serán convertidas a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

### 3.3. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y bancos, depósitos de ahorro, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

### 3.4. Deterioro de activos financieros

Al final del periodo en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde existe evidencia objetiva de deterioro del valor la Compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en el resultado.

### 3.5. Propiedad planta y equipo

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

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

Propiedad Planta y Equipo	Años de vida útil
Construcciones y edificaciones	40
Maquinaria y equipo	12
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computo y comunicación	07
Equipo de transporte	07



### 3.6. Deterioro en el valor de los activos

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

En los casos que la pérdida por deterioro se revierta posteriormente, el importe en libros se incrementa a la estimación de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

### 3.7. Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### 3.8. Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. La sociedad no adquiere cuentas por pagar en moneda extranjera.

### 3.9. Beneficio a los empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO MÉDICO S.A.S, proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

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

**Largo Plazo:** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.



### 3.10. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en la información financiera al corte de cada periodo. El pasivo por impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye, además del impuesto sobre la renta gravable del período, el aplicable a las diferencias temporales relacionadas con insumos, costos y gastos que son reportados para propósitos tributarios en años diferentes a aquellos en que se reportaron para propósitos contables reconocidos bajo impuestos diferidos.

### 3.11. Estimaciones contables

Para la preparación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, la administración requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos reportados durante cada período y cuyo monto definitivo puede diferir del estimado.

La política de reservas y dividendos será establecida a disposición de los propietarios en la asamblea una vez se revisen los resultados del ejercicio.

La materialidad - Es realizada teniendo como base el 5% del total de los activos y/o la cifra que la administración considere significativa para los Estados Financieros.

### 3.12. Otros aspectos

- a) **Devengo:** reconoce los hechos económicos en el momento que suceden, independiente del momento de su pago, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para cada partida de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos).
- b) **Periodo contable:** De acuerdo con los estatutos de la Empresa, y en concordancia con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, el período para el corte de cuentas y generación de informes es anual, al 31 de diciembre de cada año.
- c) **Esencia sobre forma:** Las operaciones se registran atendiendo a su esencia económica por encima de su naturaleza jurídica y/o fiscal.
- d) **Importancia relativa:** aplica las políticas contables establecidas en la NCIF para Pymes, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de partidas y eventos de importancia relativa, estableciendo la materialidad en el momento del hecho económico, de acuerdo al grado y naturaleza de la partida.



- e) **Medición:** de acuerdo con la normatividad SDM S.A.S, utiliza como criterios de medición de sus activos y pasivos los siguientes modelos:
- **Modelo de costo:** Se utiliza este modelo para la medición y presentación de Activos financieros que no cotizan en bolsa, Propiedad Planta y Equipo cuando llegare a poseerla y activos intangibles.
  - **Costo amortizado:** Se aplica este método para medir Préstamos y cuentas por cobrar y por pagar no corrientes y otros Pasivos Financieros.
  - **Modelo de valor razonable:** Se usa este modelo para medir Activos Financieros.

Dependiente de la naturaleza económica y funcional de la partida, puede utilizar técnicas de medición específica como el valor de uso, el costo de reposición o el costo atribuido en el caso específico de la adopción por primera vez. Las estimaciones y proyecciones que se requieran se efectúan con base en técnicas de medición de reconocido valor y atendiendo al modelo de negocio y naturaleza de la partida a medir.

- f) **Revelación:** La Compañía informa de manera clara, concreta y resumida todos aquellos aspectos que considera necesarios para la correcta interpretación y lectura de los estados financieros por parte de los usuarios y partes interesadas.
- g) **Mantenimiento del patrimonio:** La compañía aplica como criterio de mantenimiento del patrimonio el enfoque de capital financiero y por ende se considera que existe beneficio si el monto del patrimonio al inicio del periodo, por lo menos se mantiene una vez distribuidos los excedentes del ejercicio.
- h) **Clasificación de activos y pasivos:** Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, términos superiores a este tiempo se clasifican como no corrientes.
- i) **Deterioro de activos no financieros:** Los activos sujetos a depreciación o amortización cuando existan, se someterán a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta.
- j) **Base de contabilidad de causación:** La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.



## 4. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

### 4.1. Factores de riesgo financiero

La Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

**4.1.1. Riesgo de mercado:** es el riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería.

**4.1.2. Riesgo de liquidez:** la Compañía mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

### 4.2. Factores de riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía, al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de este.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas.

## 5. ESTIMACIÓN DEL VALOR RAZONABLE

El valor razonable de los instrumentos financieros transados en mercados activos se basa en sus cotizaciones a la fecha de cierre de los estados financieros. La cotización usada para activos financieros mantenidos por la Compañía es el precio vigente ofrecido o valor de mercado.

El valor razonable de los pasivos financieros para efectos de revelación se estima descontando los flujos de efectivo contractuales futuros a la tasa de interés vigente en el mercado que está disponible para instrumentos financieros similares.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.



## 6. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

Durante la etapa de preparación de los Estados Financieros arriba citados no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la coherencia o razonabilidad de las cifras.

## 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Comprende aquellos dineros a los que puede acceder la Compañía en cualquier momento y de manera inmediata, incluidas aquellas partidas que, bajo los principios de contabilidad anteriores, son clasificadas como inversiones, pero que en esencia son recursos de disposición inmediata por parte de la Compañía, como lo son fondos o derechos fiduciarios, instrumentos financieros (inversiones) que serán fácilmente convertibles a efectivo con riesgo poco significativo en su valor razonable.

Las Cajas menores han sido constituidas para que el coordinador de cada área pueda tener disponibilidad de efectivo para cancelar eventualidades, sin tener que depender de la oficina central, lo que le facilita el desarrollo de su labor.

A continuación, se presenta el saldo y la composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Efectivo y equivalente de efectivo	2023	2022
	31 de diciembre	31 de diciembre
Cajas	\$ 1.634	\$ 2.993
Cuentas corrientes (a)	\$ 117.319	\$ 291.912
Cuentas de ahorro	\$ 4.782	\$ 5.881
<b>Total</b>	<b>\$ 123.735</b>	<b>\$ 300.785</b>

(a) La disminución en los saldos de las cuentas corrientes corresponde a las salidas de recursos económicos durante el año 2023 producto de las operaciones de compra de insumos con importantes proveedores, y tener un stock óptimo de inventario.

## 8. INVERSIONES

Comprender las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores, papeles comerciales o cualquier otro documento negociable adquirido por el ente económico con carácter temporal o permanente con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez.

Inversiones	2023	2022
	31 de diciembre	31 de diciembre
Inversiones (a)	\$ 120.000	\$ 120.000
<b>Total</b>	<b>\$ 120.000</b>	<b>\$ 120.000</b>



(a) La Compañía tiene inversiones como Accionista en la Sociedad Laboratorio Clínico de Citología y Patología S.A.S representadas en un porcentaje del 30.00%.

**9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta de bienes o prestación de servicios que realiza la Compañía en el desarrollo de su objeto social.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable al momento de la negociación.

La política para el cálculo del deterioro de cartera establecida por la Compañía es: al final de cada periodo sobre el que se informa, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar medidas al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Compañía reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2023 31 de diciembre</b>	<b>2022 31 de diciembre</b>
Instituciones prestadoras del servicio de salud (a)	10.404.351	7.963.958
Accionistas	10.058	-
Empleados	9.673	4.901
Deudores varios (b)	200.297	117.382
<b>Subtotal cuentas por cobrar</b>	<b>10.624.379</b>	<b>8.086.241</b>
<b>Menos</b>		
Deterioro (c)	(1.383.692)	(798.872)
<b>Subtotal deterioro</b>	<b>(1.383.692)</b>	<b>(798.872)</b>
<b>Total</b>	<b>9.240.686</b>	<b>7.287.369</b>

(a) Los principales clientes de la Compañía (Hospital San Juan de Dios, Clínica Palmira SA, Unión Temporal Nueva Red Centro Medicips, Nueva Red Centro Medicips Palmira, Asistencia en Servicios de Salud Integrales SAS) representan la mayor participación del rubro, así:



<b>Clientes</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Arenas quiñonez diana marcela	10	-
Asistencia en servicios de salud integrales SAS	273.100	193.067
Asmet salud eps SAS	1.411	1.411
Atención en salud integral y seguridad	314	314
Atención médico inmediata	322	527
Ayudas diagnósticas SURA SAS	-	3.219
Caja de compensación familiar del cauca	-	139.741
Comfenalco	-	3.704
Clínica de occidente SA	-	2.822
Clínica palmira SA	766.572	616.775
Clínica UCI del rio SA	-	13.237
Clinimágenes SAS	-	529
Coomeva EPS	-	1.411
Emssanar IPS LTDA	119.973	522.870
Elmer arboleda CIA S en CS	2.209	-
Emssanar IPS	2.117	2.117
Entidad promotora de salud servicio occidental de salud SA SOS	-	54.848
Europa américa laboratorio SAS	-	7.447
Fundación para la salud y vida	-	597.727
Hospital departamental psiquiátrico universitario del valle	-	21.022
Hospital departamental mario correo rengifo ESE	-	7.740
Hospital san juan de dios cali	7.416.393	5.173.196
Ips preventiva farallones SAS	8	8
Ips medic SAS	215.412	-
Laboratorio especializado marybel	-	3
Martinez aguirre amparo	-	1
Medicips SAS	-	740
Otros clientes	6.065	-
S&c laboratorios IPS SAS	333	362
Salud total SA	-	2.293
Sanitas EPS	-	106.720
Todomed LTDA	-	251.839
Unidad de medicina y odontología integral LTDA	-	29.576
Union temporal ASI - SDM	-	6
Union temporal nueva red cali	414.035	197.274
Union temporal nueva red centro	659.782	-
Union temporal nueva red medicips palmira	526.296	-
Unidad temporal red centro	-	6.784
Uribe herrera angelica maria	-	4.625
<b>Total Clientes</b>	<b>10.404.351</b>	<b>7.963.958</b>



- (b) El valor más representativo de deudores varios son las incapacidades por cobrar a las EPS (Sura, Sanitas, SOS) y obligaciones con partes relacionadas:

Deudores varios	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Asistencia en servicios de salud integrales SAS	125.877	78.473
Eps suramericana SA	27.143	8.962
Sanitas eps	23.707	3.998
Entidad promotora de salud servicio occidental de salud SA SOS	3.810	2.496
Otros	19.759	23.453
<b>Total deudores varios</b>	<b>200.297</b>	<b>117.382</b>

- (c) El castigo de cartera se realiza a las cuentas por cobrar en las que se informa por parte del área jurídica que definitivamente la cartera no se va a recuperar y se castigará la cartera en su totalidad de acuerdo a las políticas de la Compañía, en lo que corresponde al año 2023 se realizó un castigo de \$ 3.414.341, el cual fue autorizado mediante Acta de Junta Directiva No. 3 del 31 de octubre de 2023.

#### 10. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Los activos por impuesto corriente a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

Activos por impuesto corriente	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Anticipo impuesto de renta y complementarios	-	-
Impuesto de industria y comercio	6.958	-
<b>Total Activos por Impuesto corriente</b>	<b>6.958</b>	<b>-</b>

#### 11. INVENTARIOS

La Compañía durante el periodo 2022 fue prudente en la compra de reactivo e insumos y producto de la post pandemia tomó la decisión de no tener mucho stock de inventario y a la espera que se estabilizara la operación, ya que la atención estaba 100% enfocaba a la atención de COVID-19.

Para el año 2023 ya normalizada la operación, se inicia la implementación del nuevo software contable y su módulo comercial e inicia todo el proceso de compras desde este módulo.

Los inventarios de reactivos e insumos son para uso exclusivo de la Compañía disponibles para el procesamiento de muestras, son activos corrientes y no presentan restricción para uso durante el año 2023.



Los inventarios al 31 de diciembre de los años 2023 y 2022 comprenden:

Inventarios	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Compra de reactivos	439.545	65.716
Compra de insumos	168.589	-
<b>Total Inventarios</b>	<b>608.134</b>	<b>65.716</b>

## 12. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Representa los valores de los anticipos que se giran a los proveedores y de los cuales se espera recibir un servicio o un bien. Los activos no financieros a diciembre 31 de 2023 y 2022 son:

Otros activos no financieros	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Anticipos y avances	35.009	15.589
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>35.009</b>	<b>15.589</b>

## 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo está representada por los activos tangibles que la Compañía utiliza en el desarrollo de su actividad básica y comprende a diciembre 31 de 2023 y 2022:

- a) Equipo médico
- b) Equipo de oficina
- c) Equipo de computación y comunicación
- d) Flota y equipo de transporte

Todos los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo se miden inicialmente al costo.

De acuerdo con la política contable establecida por la Compañía estima un valor residual para sus activos de un S.M.M.L.V, los que no superen este valor serán llevados al costo o gasto directamente, al momento de enajenar o retirar alguno de sus bienes, la compañía revisa su valor neto en libros y realiza el ajuste correspondiente de utilidad o pérdida afectando el Estado de Resultados. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados a medida en que se incurren.

En concordancia a los criterios de la NCIF para pymes, la propiedad, planta y equipo comprende tanto los activos adquiridos por la Compañía como aquellos que están siendo cancelados bajo la modalidad de arrendamiento financiero.



Los terrenos no se deprecian, para el resto de la propiedad, planta y equipo las vidas útiles estimadas por la Compañía son:

Propiedad Planta y Equipo	Años de vida útil
Construcciones y edificaciones	40
Maquinaria y equipo	12
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computo y comunicación	07
Equipo de transporte	07

La propiedad planta y equipo de la Compañía a diciembre 31 de 2023 y 2022, se compone de los siguientes elementos:

Propiedad Planta y Equipo	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Construcciones y Edificaciones	1.111.805	1.111.805
Maquinaria y Equipo	519.921	502.396
Equipo de oficina	466.792	411.359
Equipo de computación y comunicación	132.147	119.447
Flota y equipo de transporte	136.601	136.601
Propiedad planta y equipo en leasing	489.178	489.178
Depreciación acumulada	(2.336.158)	(2.095.555)
<b>Total Propiedad planta y equipo</b>	<b>520.285</b>	<b>675.231</b>

Detalle de la propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2023 y 2022:

Propiedad Planta y Equipo	Saldo a 31/12/2022	(+) Adiciones	(-) Retiros	(-) Depreciación	Saldo a 31/12/2023
Construcciones y edificaciones	1.111.805	-	-	(889.942)	221.862
Maquinaria y equipo	519.921	-	-	(427.280)	92.641
Equipo de oficina	393.517	73.275	-	(364.786)	102.007
Equipo de computo y comunicación	119.447	12.700	-	(117.981)	14.165
Equipo de transporte	136.601	-	-	(95.021)	41.580
Propiedad planta y equipo en leasing	489.178	-	-	(441.148)	48.030
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>2.770.468</b>	<b>85.975</b>	<b>-</b>	<b>(2.336.158)</b>	<b>520.285</b>



#### 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición.

La Compañía reconoce inicialmente un activo intangible al costo.

La amortización anual será reconocida por la Compañía como un gasto o costo de otro activo, su determinación será mediante el método lineal, basado en la vida útil estimada por la Compañía a cada elemento o clase de activo intangible y distribuirá el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de la vida útil, reconociendo el cargo por amortización de cada periodo como un gasto en el Estado de Resultados.

Los activos intangibles de la Compañía al 31 de diciembre 2023 y 2022 son:

Activo intangible	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Licencias	70.433	99.593
Amortizaciones	(14.693)	(31.882)
Derechos (a)	67.120	-
<b>Total activo intangible</b>	<b>122.861</b>	<b>67.711</b>

(a) Corresponde a leasing de arrendamiento No. 59152354 que la Compañía suscribió con el Banco de Bogotá en el mes de noviembre 2023 para adquirir un vehículo tipo automóvil marca CHEVROLET JOY modelo 2024 color blanco niebla, el cual ha sido destinado para la cobertura de ruta en la recolección de muestras en todas las sedes a nivel valle del cauca.

#### 15. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad por el método del activo basado en el balance, y sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que se probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y



cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos estén relacionados con el impuesto a la renta que graba la misma autoridad tributaria.

Activo por impuesto diferido	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Impuesto diferido	27.128	95.177
<b>Total activo impuesto diferido</b>	<b>27.128</b>	<b>95.177</b>

#### 16. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las deudas de la Compañía con proveedores y acreedores al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son:

Cuentas por pagar	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Proveedores nacionales (a)	1.487.064	998.551
Contratistas	-	140
Costos y gastos por pagar	688.442	355.173
Deudas con accionistas	489.890	559.307
Dividendos y participaciones por pagar	-	59.427
Retención en la fuente por pagar	-	38.738
Retención de ica por pagar	-	507
Retenciones y aportes de nómina	25.097	46.530
Acreedores varios (b)	553.369	9.532
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>3.243.863</b>	<b>2.067.905</b>

(a) El detalle de los proveedores nacionales es el siguiente:



<b>Proveedores nacionales</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
	<b>31 de diciembre</b>		<b>31 de diciembre</b>	
Abbott laboratories de colombia SA	49.034	3%	92.420	9%
Aj medical solución SAS	5.187	0%	-	0%
Allers SA	14.836	1%	9.560	1%
Annar diagnóstica import SAS	65.304	4%	39.147	4%
Avlab microbiología SAS	9.553	1%	3.284	0%
Becton dickinson de colombia LTDA	138.894	9%	63.153	6%
Biocientífica LTDA	842	0%	-	0%
Biosciencias SAS	6.069	0%	8.452	1%
Castro correa luis enrique	144	0%	-	0%
Corazón médico SAS	18	0%	-	0%
Cruz roja colombiana seccional valle	33.378	2%	65.767	7%
Cultivos lópez uribe SAS	16.256	1%	4.677	0%
Distribuidora jorge mario uribe g SA	6.885	0%	5.770	1%
Distriquímicos aldir SAS	150.835	10%	37.662	4%
Dotaciones burcoa SAS	-	0%	7.400	1%
Equipadora médica SA	1.052	0%	2.365	0%
Especialidades diagnósticas IHR SAS	39.647	3%	17.769	2%
Hospital san juan de dios cali	448	0%	-	0%
Kinitech SAS	1.371	0%	286	0%
Labcare de colombia SAS	63.704	4%	50.251	5%
Laboratorios biotek SAS	7.799	1%	-	0%
Lumira SAS	194.595	13%	58.920	6%
Nipro medical corporation	38.653	3%	66.552	7%
Rh SAS	1.293	0%	-	0%
Rochem biocare colombia SAS	7.247	0%	7.663	1%
Siemens helthcare SAS	634.019	43%	457.454	46%
<b>Total proveedores nacionales</b>	<b>1.487.064</b>	<b>100%</b>	<b>998.551</b>	<b>100%</b>

(b) El detalle de los acreedores varios es el siguiente:

<b>Acreedores varios</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
	<b>31 de diciembre</b>		<b>31 de diciembre</b>	
Colpensiones	8.005	1%	723	8%
Colfondos	1.426	0%	-	0%
Porvenir	14.553	3%	-	0%
Protección	3.952	1%	-	0%
Skandia	712	0%	-	0%
Asistencia en Servicios de Salud Integrales SAS	155.712	28%	-	0%
Copilor SAS	368.760	67%	8.760	92%
Laboratorio Clínico de Citología y Patología SAS	249	0%	49	1%
<b>Total acreedores varios</b>	<b>553.369</b>	<b>100%</b>	<b>9.532</b>	<b>100%</b>

Para el año 2023 las cifras más representativas refieren a que la Compañía adquirió obligaciones con la Sociedad Asistencia en Servicios de Salud Integrales SAS para cumplir con el pago de proveedores, con COPILOR SAS para el pago de la obligación tributaria Declaración de Renta del año 2022.



## 17. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Los pasivos por impuestos corresponden a las declaraciones pendientes de pago del periodo 2023, así:

Pasivo por impuestos	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Impuesto de renta y complementarios	46.698	20.058
Impuesto de industria y comercio por pagar	302	-
Provisión impuesto de renta	4.658	570.920
Provisión impuesto de industria y comercio	40	166
<b>Total pasivo por impuestos</b>	<b>51.698</b>	<b>591.144</b>

## 18. BENEFICIO A EMPLEADOS

La Compañía a diciembre 31 de cada año consolida las prestaciones sociales de cada empleado con contrato laboral, las cuales se cancelan periódica y oportunamente según la obligación:

- Salarios:** Son cancelados cada mes
- Cesantías:** Se cancelan al momento del retiro de cada empleado, o en su defecto se consignan anualmente en el mes de febrero del periodo siguiente, las causadas durante el periodo sobre el que se informa, en el fondo administrador escogido por el empleado.
- Intereses sobre cesantías:** Se cancelan al momento del retiro de cada empleado o en su defecto al 30 de enero de cada año como lo establece la Ley.
- Prima legal:** Se cancela de acuerdo a la normatividad legal vigente, con corte a junio y diciembre de cada año, o a momento del retiro de un empleado.
- Vacaciones:** Se cancelan cada que un empleado cumple con su periodo reglamentario o al momento del retiro. Es política de la Compañía no permitir que un empleado permanezca más de dos (02) periodos sin disfrutar sus vacaciones.

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre 2023 y 2022:

Beneficio a empleados	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Salarios por pagar	61.506	-
Cesantías consolidadas	138.442	130.446
Intereses de Censantías	15.181	14.674
Prima legal	-	-
Vacaciones	83.194	63.719
<b>Total beneficio a empleados</b>	<b>298.323</b>	<b>208.839</b>



## 19. PASIVOS POR OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Compañía para la obtención de recursos provenientes de entidades financieras.

Los pasivos financieros a diciembre 31 de 2023 y 2022 son:

Obligaciones Financieras	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Obligaciones bancarias CP (a)	454.993	14.146
Obligaciones bancarias LP (a)	62.044	6.431
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>517.037</b>	<b>20.577</b>

CP: corto plazo

LP: largo plazo

(a) Los saldos de las obligaciones financieras para la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022 están compuestos de la siguiente manera:

Entidades financieras	2023 31 de diciembre	%	2022 31 de diciembre	%
Banco de Bogotá	403.898	78%	20.577	100%
Bancolombia	113.139	22%	-	0%
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>517.037</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 20.577</b>	<b>100%</b>

El incremento de las obligaciones financieras corresponde a las renovaciones de las condiciones de los créditos existentes, y a la adquisición de nuevas obligaciones para el pago de la declaración de renta periodo 2023.

## 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Otros pasivos no financieros	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Anticipos y avances de clientes	220.748	4.673
<b>Total otro pasivos no financieros</b>	<b>220.748</b>	<b>4.673</b>

## 21. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo basado en el balance, y sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha



del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que se probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos estén relacionados con el impuesto a la renta que graba la misma autoridad tributaria.

<b>Impuesto diferido</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Impuesto diferido pasivo	111.894	51.756
<b>Total pasivo impuesto diferido</b>	<b>111.894</b>	<b>51.756</b>

## 22. PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía al 31 de diciembre 2023 y 2022 comprende capital social:

<b>Patrimonio</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Capital suscrito y pagado (a)	400.000	400.000
Efectos de convergencia	1.584.490	1.584.490
Resultado / pérdidas acumuladas	3.470.306	1.319.785
Reservas (b)	202.481	202.481
Utilidad / pérdida del ejercicio	704.116	2.176.226
<b>Total patrimonio</b>	<b>6.361.393</b>	<b>5.682.982</b>

(a) El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre 2023 y 2022 es de \$ 400.000.000 constituido por 400.000 acciones ordinarias y un valor nominal por acción de \$ 1.000.

(b) La naturaleza, propósito y movimiento de las reservas se explica a continuación:

<b>Reservas</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Reserva legal	202.481	202.481
<b>Total Reservas</b>	<b>202.481</b>	<b>202.481</b>



### 23. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos en la Compañía comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios de laboratorio clínico, eventos, cuotas moderadoras, todo esto en el curso normal de las operaciones.

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre 2023 y 2022 comprenden:

	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
<b>Ingresos actividades ordinarias</b>		
Servicios de laboratorio clínico (a)	16.411.789	15.480.480
Devoluciones en ventas	(38.085)	(113.333)
<b>Total Ingresos actividades ordinarias</b>	<b>16.373.704</b>	<b>15.367.147</b>

(a) El incremento en la variación corresponde al incremento en la prestación de servicios al Hospital San Juan de Dios Cali.

### 24. COSTOS DE VENTA

Representan el costo promedio ponderado de los servicios prestados en el periodo, debidamente afectado por los descuentos comerciales ganados por la Compañía en el mismo periodo.

Los costos incurridos durante el año 2023 están constituidos en la compra de materiales y suministros incurridos para la realización de las actividades ordinarias principal de la Compañía.

	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
<b>Costos de venta</b>		
Materiales y suministros	4.266.567	4.612.358
<b>Total costos de venta</b>	<b>4.266.567</b>	<b>4.612.358</b>

### 25. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las Compañía.

Los gastos de administración en los cuales la Compañía incurrió al 31 de diciembre 2023 y 2022 son:



<b>Gastos de administración</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Gastos de personal	1.110.327	1.005.891
Honorarios	54.419	255.281
Impuestos	-	2.190
Arrendamientos	3.982	-
Contribuciones y afiliaciones	-	118
Seguros	2.490	1.029
Servicios	9.492	2.747
Gastos legales	5.398	11.228
Mantenimiento y reparaciones	8.018	494
Adecuación e instalación	657	250
Suministros	1.544	-
Gastos de viaje	21.273	1.132
Depreciaciones	-	181.117
Amortizaciones	-	6.770
Diversos (a)	42.100	22.987
Provisión de cartera (b)	3.414.342	675.702
<b>Total gastos de administración</b>	<b>4.674.041</b>	<b>2.166.935</b>

<b>(a) Gastos diversos</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Enseres y equipos de oficina	14.131	8.618
Atención a empleados	4.802	6.985
Gastos de representación	1.419	-
Elementos de aseo y cafetería	270	1.312
Útiles, papelería y fotocopias	1.211	29
Combustible y lubricantes	4.836	188
Taxis y buses	2.058	8
Estampillas	-	47
Casino y restaurante	6.310	881
Parqueaderos	761	10
Peaje	880	87
Otros	3.254	3.073
Enseres menores	405	-
Impuesto al consumo	323	30
Impuesto descontable	1.440	1.719
<b>Total gastos diversos</b>	<b>42.100</b>	<b>22.987</b>

(b) Para el año 2023, la Junta Directiva de la Compañía mediante Acta No. 3 del 31 de octubre de 2023 autorizó la provisión y castigo de cartera por valor de \$ 3.414.342, de acuerdo con el



concepto jurídico emitido por el Asesor Jurídico Dr. Jose Mauricio Atapuma, quien certifica que una vez estudiadas las obligaciones adeudadas a la Compañía no se pueden cobrar ante la imposibilidad de poder satisfacer la obligación, por lo tanto, la cartera es de imposible recaudo, y, por consiguiente se considera pertinente el castigo de la misma.

## 26. COSTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los costos de administración en los cuales la Compañía incurrió al 31 de diciembre 2023 y 2022 son:

<b>Costos de administración</b>	<b>2023 31 de diciembre</b>	<b>2022 31 de diciembre</b>
Costos de personal	2.558.605	1.822.253
Honorarios	-	540
Impuestos	1.781	-
Arrendamientos	347.360	296.042
Seguros	21.318	22.398
Servicios	2.313.523	2.096.939
Gastos legales	1.356	344
Mantenimiento y reparaciones	113.143	846.584
Adecuación e instalación	15.530	108.865
Gastos de viaje	80	128
Insumos	1.233	251.256
Suministros	2.689	29.240
Depreciaciones	191.795	-
Amortizaciones	11.970	-
Diversos (a)	99.653	210.527
<b>Total costos de administración</b>	<b>5.680.036</b>	<b>5.685.116</b>

- (a) Los costos diversos son las erogaciones de las actividades conexas en los que la Compañía incurre durante un periodo para el cumplimiento del objeto social y correcto funcionamiento de las sedes, estos diversos principalmente se componen de enseres de menor cuantía, elementos de aseo, papelería, combustible para los vehículos recolectores de muestras, peajes entre otros.

Los costos diversos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detallan a continuación:



(a) Costos diversos	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Enseres, equipo de oficina	1.083	2.390
Enseres, médicos	-	2.850
Enseres, equipo de computo	30	7.139
Enseres, odontológicos	-	20
Comisiones	-	12.612
Elementos de aseo y cafetería	7.558	35.088
Útiles, papelería y fotocopia	8.776	42.426
Combustibles y lubricantes	42.136	32.264
Envases y empaques	-	410
Taxis y buses	1.691	8.834
Avisos y señalización	109	-
Casino y restaurante	1.909	8.590
Parquederos	1.188	2.633
Peajes	28.946	34.435
Otros	3.023	5.350
Impuesto al consumo	69	278
Impuesto descontable	3.134	15.209
<b>Total costos diversos</b>	<b>99.653</b>	<b>210.527</b>

## 27. GASTOS DE VENTAS

Gastos de venta	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Gastos legales	4	-
Diversos (a)	522	-
<b>Total gastos de venta</b>	<b>526</b>	<b>-</b>

(a) Gastos diversos	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Elementos de aseo y cafetería	53	-
Útiles, papelerías y fotocopias	154	-
Casino y restaurante	283	-
Otros	32	-
<b>Total gastos diversos</b>	<b>522</b>	<b>-</b>



## 28. OTROS INGRESOS

Otros ingresos	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Recuperaciones	10.698	588.884
Incapacidades	-	4.820
Ingresos de ejercicios anteriores	-	64
Diversos	14.386	728
<b>Total otros ingresos</b>	<b>25.084</b>	<b>594.496</b>

## 29. OTROS GASTOS

Otros gastos	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Pérdida en retiro y venta de bienes	-	65.876
Impuestos asumidos (a)	37.399	(3.608)
Gastos de ejercicios anteriores	-	19.202
Multas, sanciones y litigios	1.395	-
Diversos	7.788	658
<b>Total otros gastos</b>	<b>46.581</b>	<b>82.128</b>

(a) Corresponde a retenciones no practicadas al momento de realizar las compras de contado, y principalmente a gastos no deducibles y cuyos soportes no cumplen con la normatividad legal vigente para constituirse como gasto deducible.

## 30. INGRESOS FINANCIEROS Y DE INVERSIÓN

Ingresos financieros y de inversión	2023 31 de diciembre	2022 31 de diciembre
Dividendos y participaciones (a)	28.500	-
Rendimientos financieros	2.117	9.317
<b>Total ingresos financieros y de inversión</b>	<b>30.617</b>	<b>9.317</b>

(a) La Compañía en el mes de septiembre 2023 percibió ingresos por dividendos no gravados decretados por la Sociedad Laboratorio Clínico de Citología y Patología S.A.S. como consta en Acta de Asamblea Extraordinaria No. 77 del 18 de septiembre 2023.



### 31. COSTOS FINANCIEROS

<b>Costos financieros</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Gastos bancarios	3.618	2.906
Comisiones	4.698	6.116
Intereses obligaciones financieras	84.501	3.388
Gravamen movimiento financiero	50.167	46.180
Descuentos comerciales (a)	200.382	-
Otros	1.469	1.459
<b>Total costos financieros</b>	<b>344.835</b>	<b>60.049</b>

(a) Representan los descuentos comerciales que la Compañía otorga a algunos clientes desde el momento en que se suscribe el contrato y negociación para la prestación de servicios.

### 32. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

<b>Impuesto a las ganancias</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Impuesto de renta	584.270	1.217.452
Impuesto diferido	128.187	(29.305)
<b>Total impuesto corriente</b>	<b>712.457</b>	<b>1.188.148</b>

### 33. IMPUESTO DIFERIDO

<b>Impuesto diferido</b>	<b>2023</b> <b>31 de diciembre</b>	<b>2022</b> <b>31 de diciembre</b>
Impuesto diferido deducible	68.049	29.305
Impuesto diferido imponible	60.138	-
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>128.187</b>	<b>29.305</b>

### 34. HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.

### 35. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de preparación y emisión de la información financiera, la administración de la Compañía considera que no existen eventos subsecuentes que tengan un impacto material en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.



**36. LITIGIOS Y DEMANDAS**

A 31 de diciembre de 2023, la Compañía no cuenta con procesos jurídicos en contra.

**37. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan estarán sometidos a estudio y consideración por la Gerencia General y Asamblea de Accionistas.