



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 PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

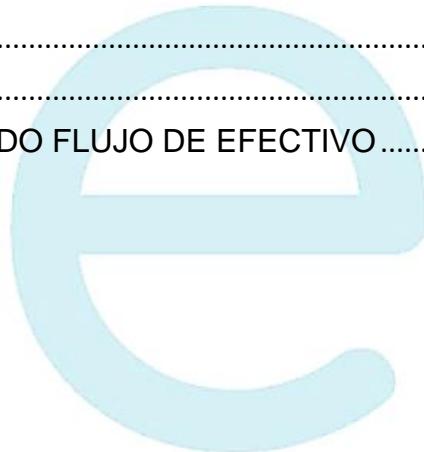
Tabla de contenido

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
1.2.1 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo	9
1.2.2 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.....	9
1.3 Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	11
2.1 Bases de medición.....	11
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3 Tratamiento de moneda extranjera.....	11
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	11
2.5 Otros Aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES	13
3.1 Juicios	13
3.2 Estimaciones y supuestos	13
3.3 Correcciones contables.....	14

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	14
<i>Listado de notas que no le aplican en este periodo a la entidad</i>	39
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	40
Composición	40
5.1. Depositos en Instituciones Financieras	40
5.2 Equivalentes al efectivo	41
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	42
Composición	42
Composición	42
7.1 Cuentas por cobrar Venta de Bienes	43
7.2 Cuentas por cobrar prestacion de servicios	44
7.3 Otras cuentas por Cobrar	44
7.4 Cuentas por cobrar de dificil cobro	45
NOTA 9 INVENTARIOS	46
Composición	46
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	47
Composición	47
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE Muebles	49
10.2 Detalle saldos y movimiento PPE Bienes Inmuebles	50
10.4.1 Estimaciones Depreciación –Línea Recta	51
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES	53
Composición	53
14.1 Detalle Saldos y movimientos	54
NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	54
Composición	54
16.1 Desglose Otros Activos	55

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR	58
Composición	58
21.1. Revelaciones Generales	59
21.1.1 Adquisicion de Bienes y servicios nacionales	59
21.1.2 Recursos a favor de terceros	59
21.1.3 Descuento de Nómina	60
21.1.4 Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas , IVA ...	61
21.1.5 Otras cuentas por pagar	62
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62
Composición	62
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	63
NOTA 23 PROVISIONES	64
Composición	64
23.1. Litigios y demandas	65
NOTA 24 OTROS PASIVOS	65
Composición	65
NOTA 25. ACTIVOS O PASIVOS CONTINGENTES	66
25.2 Pasivos Contingentes	66
25.2.1 Revelaciones Generales Pasivos Contingentes	67
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	67
26.1 Cuentas de Orden Deudoras	67
NOTA 27 PATRIMONIO	70
Composición	70
27.2 Acciones	71
Utilidad de Ejercicios Anteriores	72
Resultado del ejercicio	73
NOTA 28 INGRESOS	73

Composición	73
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	74
NOTA 29 GASTOS	77
Composición	77
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	78
29.1.1 Gastos sueldos, contribuciones imputadas, efectivas y aportes de nómina	78
29.1.2 Gastos por prestaciones sociales	79
29.1.3 Gastos de personal diversos y gastos generales	80
29.1.4 Gastos impuestos contribuciones y tasas	81
29.2 Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones	81
29.2.1. Deterioro – Activos Financieros y no financieros	82
29.3 Otros gastos	83
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	84
Composición	84
30.1 Costos de Bienes	84
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO FLUJO DE EFECTIVO	84





CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(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.

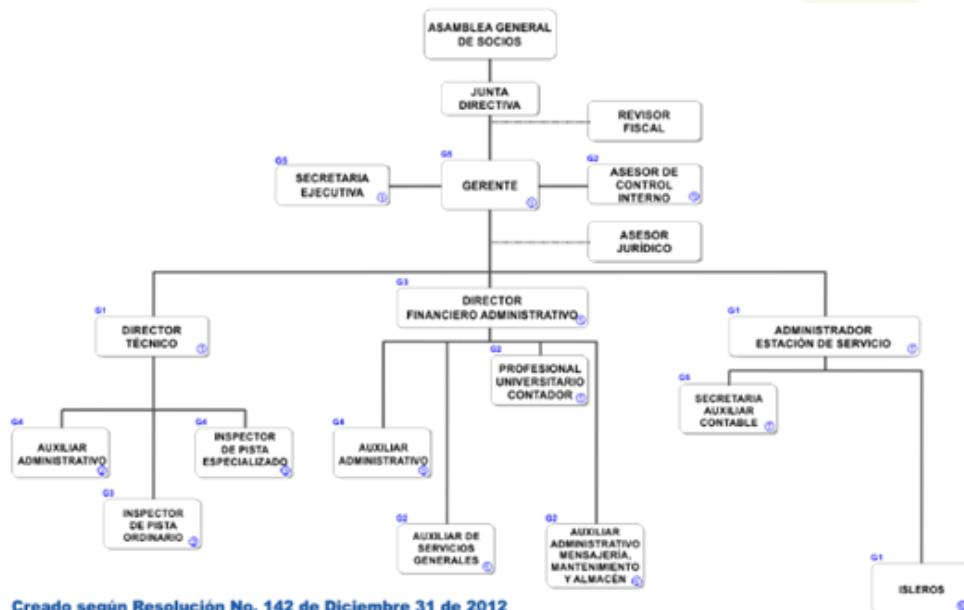
Tiene registrado dos establecimientos de comercio a fin de cumplir con el objeto social:

Prestar sus servicios como Organismo de evaluación de la conformidad (OEC) con respecto a los requisitos especificados en la norma internacional Iso/lec 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.

1.2.1 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

Se presentan deficiencias en el soporte técnico, del proceso operativo del sistema de ventas de la estación de servicio NSX (suministro de combustible), lo que genera demora en la generación de reportes.

1.2.2 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

El CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA SAS, durante la vigencia 2024, aplico el nuevo manual de políticas contables, en donde se estableció cambios en estimaciones de vida útil de la propiedad planta y equipo de la empresa, fue actualizado mediante resolución interna 036 de abril 2024, en concordancia con el marco normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del Público, Resolución 414 de 2014.

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 2024 y 31 de diciembre de 2023.

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 2025. 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 actualizado mediante resolución 036 de abril de 2024

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 2024) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación (marzo de 2025), 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 realizará 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

3.3 Correcciones contables

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no afecta la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no aplica que esta se encuentre relacionada con períodos anteriores ni tampoco que constituyan la corrección de un error, por lo cual la aplicación es prospectiva. Por lo tanto la empresa durante la vigencia revisó los cambios de estimaciones en la vida útil de los activos según el manual de políticas actualizado y realizó los ajustes respectivos 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 POLÍTICAS 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.

Reconocimiento

La entidad deberá reconocer el efectivo y equivalentes cuando cumpla los siguientes criterios:

- El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio.
- El efectivo restringido se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

- El equivalente de efectivo se deberá reconocer cuando se tengan inversiones:

- Cuyo vencimiento sea inferior a 3 meses desde la fecha de adquisición,
- Sean inversiones de gran liquidez y
- De un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Medición Posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo constituye el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional, que corresponde al peso colombiano.

Procedimiento

CAJA PRINCIPAL

La verificación del saldo de la caja general al cierre de los periodos contables será confrontada frente al arqueo de caja dejando constancia del saldo en efectivo real de esta partida.

CAJAS MENORES

El saldo de la caja menor será el valor real en efectivo posterior a la solicitud de reembolso de caja menor realizado al cierre del periodo; este será el valor registrado contablemente real del efectivo en esta cuenta.

BANCOS

Los saldos de efectivo de las cuentas bancarias de ahorro y corriente que la empresa posee, deben ser conciliados frente al saldo real en extracto al cierre de cada periodo; este será el saldo real y contable de estas partidas el valor en efectivo disponible.

Para presentación de estados financieros si encuentra alguna de las siguientes situaciones realice los siguientes pasos:

1. Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no hayan sido registrados en la cuenta de bancos, sin considerar su antigüedad.

- La contrapartida crédito se deberá reconocer como un ingreso cuando existan indicios de su origen en ventas o prestación de servicios, o como un menor valor de las cuentas por cobrar cuando se identifique que se trata de recaudos por ventas a clientes. En ese caso, se creará una subcuenta que reduzca el saldo de la cuenta de Cuentas por cobrar.

- Las consignaciones sin identificar se reconocerán como un menor valor de cartera y no se reconocerán como pasivos, salvo que existan evidencias que prueben la existencia de valores que deben ser pagados a un tercero, cumpliendo además los requisitos exigidos para el reconocimiento de pasivos.

- Cuando sea impracticable identificar la causal de la consignación, se reconocerá como un pasivo denominado "Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a proveedores" y se revelará en las notas que los pasivos por consignaciones recibidas sin identificar pueden no representar obligaciones para La entidad y que, en realidad, pueden ser menores valores de las cuentas por cobrar o ingresos por ventas del periodo. Además, se revelarán las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.

2. Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos, y que no hayan sido contabilizadas, se deberán reconocer como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito será una cuenta por cobrar denominada "Otras cuentas por cobrar corrientes", en la subcuenta "cheques rechazados". Estas cuentas por cobrar deberán ser conciliadas por lo menos mensualmente con el objeto de reconocer los deterioros de valor si a ello hubiere lugar.

3. No se darán de baja las cuentas por cobrar cuando se reciban cheques posfechados recibidos, sean estos confirmados o no.
4. Los cheques posfechados y otros medios de pago recibidos en el momento de las ventas se reconocerán como cuentas por cobrar y no como mayor valor del efectivo en caja, hasta tanto sea recibido el efectivo o equivalente.
5. Las consignaciones no abonadas por el banco, se deberán reconocer como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito será una cuenta por cobrar denominada “Otras cuentas por cobrar corrientes”, en la subcuenta “consignaciones no abonadas”.
6. No se darán de baja las cuentas por cobrar cuando se reciban consignaciones timbradas por el banco, salvo que se halla confirmado que los valores han sido efectivamente abonados, según sea reportado en un extracto bancario físico o electrónico.
7. Los cheques girados y no cobrados, se deberán reconocer como mayor valor del saldo contable de bancos, aunque estos hayan sido reclamados por sus beneficiarios o no.

La contrapartida se reconocerá como un pasivo denominado “Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a proveedores”, en la subcuenta “cheques pendientes de cobro”. Los saldos deberán ser revisados para dar de baja el pasivo cuando hayan prescrito legalmente las obligaciones.

Si un cheque girado no ha sido cobrado un mes después de su emisión, deberá reconocerse el respectivo pasivo hasta tanto el cheque sea efectivamente cobrado y aparezca el respectivo pago en el extracto bancario.

8. Las cuentas bancarias y los saldos en caja en moneda extranjera se medirán mensualmente reconociendo la diferencia en cambio en el estado de

resultados, salvo que existan instrumentos de coberturas designados específicamente a dichas partidas y para cubrir dicho riesgo.

Otras diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocerán de conformidad con los anteriores criterios, procurando en todo caso el cumplimiento del objetivo de esta política contable consistente en mantener el saldo de bancos.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se reconocerán como equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos definidos por la entidad.

➤ ***Cuentas por cobrar***

Se reconocerá 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.

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

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 de acuerdo a la naturaleza de la actividad de la empresa, se clasificará en la categoría del costo y se medirá por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

Para el cálculo del deterioro la empresa podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva.

Deterioro individual de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, la empresa medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido.

Deterioro colectivo de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva la empresa estimará, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas. La estimación

del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento. Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

Procedimientos

1316 VENTA DE BIENES - CLIENTES NACIONALES

1317 PRESTACION DE SERVICIOS

Se tendrá como política bajo norma internacional que, como término comercial de venta de contado, será hasta 90 días; la facturación a crédito será registrada en las cuentas por cobrar y esta será de categoría normal hasta los 90 días de plazo.

ANTICIPOS Y AVANCES

Se tendrá especificadas las fechas de anticipo y fechas de legalización de los mismos para tener tiempo estimado de legalización de anticipos y definir porcentaje de avance en los mismos, de igual forma se tendrá control de los saldos entregados para manejo de tiempos.

1422 ANTICIPOS DE IMPUESTOS

El grupo de cuentas definidas para el registro de anticipos de impuestos corrientes se tendrá de control y manejo exclusivo para la contabilización de saldos a favor por concepto de impuestos nacionales los cuales se conciliarán a los cierres de cada periodo frente a liquidación de impuesto municipales y nacionales.

1475 DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

Se define como política que la gerencia determinará los clientes de difícil cobro, este tercero se reclasificará de la cuenta 1385 y se ingresará a la cuenta de Difícil cobro, este procedimiento se hará para carteras vencidas a más de 360 días.

Se define de igual manera que las Deudas de difícil cobro serán llevadas contra el gasto - Deterioro de cuentas por cobrar, cuando estas se determine que no se recuperarán.

1386 DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

Como política se tiene que el deterioro será calculado para las carteras vencidas a más de 180 días y se hará de forma colectiva 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

La entidad verificará mínimo una vez al año, el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar que será la tasa de crédito libre inversión que se esté dando en el mercado al público general, en el momento en que se creó la obligación, cuando exista evidencia objetiva de deterioro de acuerdo con las siguientes circunstancias:

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

Se determina así el valor de las cuentas por cobrar se deteriora en relación a la probabilidad de pago de dichos valores futuros, obteniendo 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 (Diagnóstico Automotor), en un transcurso de venta a corto plazo.

Medición Inicial

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.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se espera vender se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Procedimiento

MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA

En relación a la actividad comercial de la empresa la cual esta dirigida a la compra de combustibles y lubricantes para su comercialización, se definió la siguiente clasificación de inventarios:

CORRIENTE

Inventario en la prestación de servicios, se llevará inmediatamente al costo ya que el servicio que presta la entidad es inmediato, no existe erogaciones en períodos diferentes en los que se reconoce el ingreso; por lo tanto, hay coherencia y asociación entre el ingreso y el costo.

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***

Comprende el conjunto de cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posee el ente económico, con la intención de emplearlos de forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios. Estos no están destinados para la venta y su vida útil excede un año.

Reconocimiento

Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí

- a. Es probable que La entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que La entidad controle en periodos superiores a un año.
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; y

Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado, para efectos de reconocimiento inicial se toma el valor reevaluado como costo atribuido, con base a avalúo comercial.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse como parte del costo de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

La entidad reconoce como elemento de propiedad, planta y equipo aquellos activos que presenten un costo de adquisición superior a 50 UVT mensuales legales vigentes en Colombia.

Cualquier valor inferior a 50 UVT se considerará un activo de menor cuantía, así las cosas, se afectará la depreciación de activos adquiridos durante el periodo contable por su valor total, sin considerar su vida útil, por lo tanto, la depreciación se registrará en el momento de la adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable.

La propiedad planta y equipo adquirida durante el periodo contable, cuya cuantía sea de un valor inferior o igual a medio salario mínimo mensual legal vigente (0.5 SMMLV) se reconocerá como gasto.

Medición Inicial

- a. Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.
- b. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo.
- c. En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la empresa); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.
- d. Los bienes que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el funcionamiento de una maquinaria) se tratarán

de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de reconocimiento de dicha Norma.

e. Las erogaciones en que incurrirá la empresa para desmantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión. La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la empresa como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

f. Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

g. Si la empresa fabrica activos similares para la venta en el curso normal de su operación y los destina para el uso, el costo del activo será el costo de transformación en que haya incurrido la empresa para obtener dicho activo, por lo tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. No se incluirán en el costo de transformación del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, la mano de obra u otros factores empleados.

h. Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la empresa concedente.

i. Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor razonable. A falta de este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier

desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

j. Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

k. Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Medición Posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la empresa considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la empresa estimará dicho valor.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la

empresa espera obtener de este. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a ellos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón diverso. Si se utilizan diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable, se utilizará el método lineal, se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.

Para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, la entidad distribuirá el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total, de dichas partidas y las depreciará en forma separada.

Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales. La Entidad definirá los criterios empleados para identificar las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales en los casos que se llegaren a presentar, así como los criterios para identificar sus componentes.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la empresa podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios o la Norma de Activos Intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. El efecto en la depreciación por el ajuste de dichas variables se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la Norma de deterioro del valor de los activos. La compensación o indemnización procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación o indemnización sea exigible. La compensación o indemnización se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que refleje la mejor estimación de los recursos que espera recibir la empresa producto de la compensación o indemnización. En caso de que se generen variaciones en dicha estimación, estas afectarán el resultado del periodo.

Cuando técnicamente se identifique un cambio en la vida útil estimada de los activos fijos, la vida útil de estos activos se debe modificar, sin embargo, la modificación en el cálculo de la depreciación deberá hacerse de manera prospectiva, durante la vida útil remanente del activo, salvo que, en años anteriores, la vida útil hubiese sido mal estimada, caso en el cual se deberá considerar como un error y deberá tener una aplicación retroactiva.

Procedimiento

La empresa Diagnosticentro SAS calcula la depreciación de la propiedad planta y equipo por el método de línea recta durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscilan entre los siguiente rangos:

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente	Vr Residual
Terrenos	N/A	N/A	N/A
Edificaciones	2,22%	45 años	100,00%
Redes Líneas Y Cables	2,50%	40 años	10,00%
Plantas, Ductos y Túneles	2,50%	40 años	10,00%
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años	10,00%
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años	10,00%
Muebles y enseres	10,00%	10 años	10,00%
Equipo de computación y comunicación	20,00%	5 años	10,00%

➤ **Activos Intangibles**

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

Reconocimiento

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

Medición Inicial

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

➤ ***Cuentas por pagar***

Reconocimiento

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.

Medición Inicial

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ ***Beneficios de los empleados***

Reconocimiento

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.

Medición Inicial

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ *Provisiones y Contingencias*

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

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

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 financieros
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

Medición Inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Medición Posterior

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

➤ ***Activos y pasivos contingentes***

Medición Inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Medición Posterior

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

➤ ***Ingresos***

La entidad reconocerá sus ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de combustibles y derivados del petróleo cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser 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 prestación de servicios de Revisión Técnica mecánica de vehículos 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, entendiendo así 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 carácter 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 cuando 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 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 2024 y 2023 así:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	525.591.153	997.200.687	(471.609.534)
Caja	50.969.001	145.626.936	(94.657.935)
Depósitos en instituciones financieras	257.489.875	497.092.993	(239.603.118)
Equivalentes al efectivo	217.132.277	354.480.758	(137.348.481)

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

La empresa Diagnosticentro SAS a diciembre 31 de 2024, posee cuatro (4) cuentas corrientes y tres (3) cuentas de ahorros, estas últimas generaron unos rendimientos financieros durante el año 2024 por valor de \$ 2.449.106 como se relaciona a continuación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	257.489.875	497.092.993	(239.603.118)	2.449.106
Cuenta corriente	168.144.362	442.241.232	(274.096.870)	0
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE N° 21500296586	4.943.056	91.570.505	(86.627.448)	
BANCO BBVA CTA CTE N° 703024042	97.092.523	225.503.448	(128.410.925)	
BANCO COLPATRIA CTA CTE N° 6961001771	66.078.179	29.068.294	37.009.885	
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE N° 21004219803	30.603	96.098.985	(96.068.381)	0
Cuenta de ahorro	89.345.513	54.851.761	34.493.752	2.449.106
BANCO DAVIENDA N° 5014863832	64.214.612	50.827.403	13.387.209	56.912
BANCO BBVA N° 703464842	24.210.654	3.396.248	20.814.407	2.390.076
BANCO AV VILLAS	920.247	628.111	292.136	2.118

Las cuentas corriente bancarias refleja un decrecimiento \$-239.603.118 al cierre de la vigencia 2024, 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 2024, 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter_Recib)
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	217.132.277	354.480.758	(137.348.481)	44.591.032
Recursos entregados en	4.338.513	4.338.513	0	0
Otros equivalentes al efectivo	212.793.764	350.142.245	(137.348.481)	44.591.032
Fondo de Inversión BBVA	66.653.291	216.017.598	(149.364.307)	32.575.206
Fondo Inversión BCSC	146.140.474	134.124.647	12.015.826	12.015.826

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 2024 de \$217.132.277, con una diminución de \$ -137.348.481, con respecto a diciembre de 2023, el cual registraba un saldo de \$354.480.758, debido a menores recursos situados en los fondos, por cancelación de las obligaciones con los proveedores. Sin embargo durante vigencia 2024 se obtuvo una rentabilidad de \$44.591.032

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 venta de Soat; como también el arrendamiento de locales comerciales.

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	%
CUENTAS POR COBRAR	963.802.287	753.333.235	210.469.051	28%
Venta de bienes	611.013.418	579.129.882	31.883.535	6%
Prestación de servicios	44.549.054	46.062.949	(1.513.895)	-3%
Otras cuentas por cobrar	267.051.406	127.574.074	139.477.332	109%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	73.361.037	20.937.792	52.423.245	250%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(32.172.628)	(20.371.462)	(11.801.166)	58%

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, el cual al 31 de diciembre presentó un saldo de \$ 611.013.417, con un incremento del 6% con respecto al año 2023.

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

COMBUSTIBLE VIGENCIA 2024				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	270.703.334		270.703.334	42%
31-60 días	204.475.564		204.475.564	31%
61-90 días	65.436.699		65.436.699	10%
91-180 días	50.722.578		50.722.578	8%
181-360 días	19.675.243		19.675.243	3%
Más de 360 días	0		0	0%
Deudas de Difícil cobro	58.884.310	18.215.861	40.668.449	6%
Total Cartera	669.897.728	18.215.861	651.681.867	100%

Teniendo en cuenta esta relación se puede determinar que la cartera por éste concepto, presenta una buena rotación, debido a que el 42% del total de cartera se encuentra en la edad de 30 días, un 31% entre 31-60 días, y en la edad de 61 a 360 días oscilan entre 10% y 3%

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 decremento del 3% en comparación con la vigencia 2023.

Su estructura de edades de cartera muestra un vencimiento del 87% entre 30 a 90 días, 5% entre 91-180 días, 6% entre 181-360 días y un 1% en las cuentas de difícil cobro, realizando un deterioro durante la vigencia 2024 de \$1.706.600

REVISION TECNICO MECANICA- VIGENCIA 2024				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	27.903.298		27.903.298	62%
31-60 días	7.380.370		7.380.370	16%
61-90 días	4.139.845		4.139.845	9%
91-180 días	2.469.946		2.469.946	5%
181-360 días	2.655.595		2.655.595	6%
Más de 360 días	0		0	0%
Deudas de Difícil cobro	2.226.660	1.706.700	519.960	1%
Total Cartera	46.775.714	1.706.700	45.069.014	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	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	267.051.406	127.574.073	139.477.333	109%
Arrendamiento Operativo	24.439.558	16.753.990	7.685.568	46%
Otras Cuentas por Cobrar	242.611.848	110.820.083	131.791.765	119%

Al analizar la subcuenta de arrendamiento operativo, se observa un crecimiento del 46% lo que corresponde a un valor de \$7.685.568, en comparación con la vigencia 2023 la cual al terminar la vigencia su saldo fue de \$24.439.558.

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 90 días como se refleja en la siguiente relación:

ARRENDAMIENTO VIGENCIA 2024				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	10.331.282		10.331.282	42%
31-60 días	7.922.158		7.922.158	32%
61-90 días	6.186.119		6.186.119	25%
Total Cartera	24.439.559	-	24.439.559	100%

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

El saldo a 31 de diciembre de 2024 de Otras cuentas por cobrar asciende a \$242.611.848, donde el 8% del total corresponde a las cuentas por cobrar de venta de SOAT, el 6% a las CxC incapacidades, el 4% otras cuentas por cobrar y el 81% corresponde a las cxc por consignaciones en trámite las cuales serán abonadas en los primeros días del mes de enero 2025.

7.4 Cuentas por cobrar de difícil cobro

La composición de las cuentas por cobrar, se relaciona las cuentas por cobrar de difícil cobro, ésta cuenta se encuentra clasificada en el Estado de la Situación Financiera como Activo No Corriente y presenta saldos comparativos a 31 de diciembre de 2024 y 2023, reflejando un incremento del 58% en el deterioro de cartera equivalente a \$ 11.801.166, al término de la vigencia 2024, se realizó clasificación de cuentas por cobrar a cuentas de difícil cobro, el valor de \$52.423.245, terminando con un saldo de \$ 73.361.037 al 31 de diciembre 2024.

Del saldo cuentas de difícil cobro \$ 51.622.116 están en cobro jurídico con demandas ejecutivas en el correspondiente juzgado.

Durante la vigencia 2024 los cambios de deterioro de las cuentas por cobrar reflejó los siguientes movimientos:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APlicado EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	73.361.037	73.361.037	20.371.462	11.801.166	0	32.172.628	44	41.188.409
Venta de bienes	0	58.884.310	58.884.310	7.262.194	10.953.667	0	18.215.861	31	40.668.449
Prestación de servicios	0	2.226.660	2.226.660	859.201	847.499	0	1.706.700	77	519.960
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	12.250.067	12.250.067	12.250.067	0	0	12.250.067	100	0

Durante la vigencia 2024 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. Así mismo con la participación de los Jefes de Proceso de Diagnóstico Automotor y Comercialización de Combustibles y lubricantes, la Contadora, Directora Financiera Administrativa y personal de apoyo se realizó la gestión de cobro persuasivo a través de llamadas, oficios de cobro y proceso jurídico con el fin de mejorar la rotación de la cartera y recuperarla.

NOTA 9 INVENTARIOS

Composición

Los inventarios del Diagnosticentro SAS corresponde a la existencia de combustibles y derivados, en los tanques de abastecimiento de la Estación 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	331.118.616	249.081.919	82.036.696	33%
Mercancías en existencia	331.118.616	249.081.919	82.036.696	33%

Dicha partida tuvo un incremento del 33% equivalente a \$82.036.696 con respecto al 2023. A continuación, el detalle de los inventarios:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	331.118.616	249.081.919	82.036.696	33%
Inventario combustible	292.427.781	210.224.993	82.202.788	39%
Inventario Lubricantes y almacén	38.690.835	38.856.927	(166.092)	0%

Los inventarios en el Estado de la Situación Financiera obtienen una participación del total del activo corriente de un 16%.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Se registra como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa Diagnosticentro SAS, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Están reconocidos, clasificados, valorados, medidos y revelados de conformidad con la resolución No 414 de 2014 de la contaduría Pública, Marco Normativo empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, y las políticas contables de la empresa. 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 2024 y 31 de diciembre el año 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.358.204.717	4.334.845.340	23.359.377
Terrenos	2.927.020.000	2.927.020.000	0
Edificaciones	1.476.874.565	1.407.159.565	69.715.000
Plantas ductos y túneles	15.400.000	15.400.000	0
Redes líneas y cables	41.747.516	6.182.050	35.565.466
Maquinaria y Equipo	317.231.913	330.663.880	-13.431.967
Muebles enseres y equipo de oficina	179.508.107	179.892.707	-384.600
Equipos de comunicación y computación	277.322.884	289.445.710	-12.122.826
Equipo de transporte y elevación	58.300.750	59.374.969	-1.074.219
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-935.201.017	-880.293.541	-54.907.476

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 2024 asciende a la suma de \$ 4.358.204.717 registrando un crecimiento comparativo de \$23.359.377 con respecto al 31 de diciembre del 2023, producto de adecuación al local de Cars Wash, reestructuración de las redes eléctricas y de datos, adquisición de dispositivos tecnológicos (kit de impresoras post para surtidores, tablets, equipos de computo, router), compra de muebles y enseres e incorporación al grupo de propiedad planta y equipo dos (2) locales comerciales adjudicados mediante auto Nro 2024-05-002388 del proceso de Liquidación del Terminal de Marsella, del cual la empresa era accionista.

En la relación se puede observar disminución de maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de comunicación resultado de baja de activos totalmente depreciados, en mal estado y por obsolescencia.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE Muebles

Los incrementos en el rubro de propiedad planta y equipo están representados en adquisición de equipos de computo y comunicación por \$17.235.307 para la actualizar el sistema, para un mejor funcionamiento del software en ventas de la estación de servicio, compra de muebles y enseres (sillas ejecutivas) \$ 2.618.000.

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)	330.663.880	289.445.710	59.374.969	179.892.707	859.377.265
+ ENTRADAS (DB):	0	17.235.307	0	2.618.000	19.853.307
Adquisiciones en compras	0	17.235.307	0	2.618.000	19.853.307
- SALIDAS (CR):	13.431.967	29.358.133	1.074.219	3.002.600	46.866.919
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	13.431.967	29.358.133	1.074.219	3.002.600	46.866.919
= SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	317.231.913	277.322.884	58.300.750	179.508.107	832.363.653
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	317.231.913	277.322.884	58.300.750	179.508.107	832.363.653
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	261.837.415	203.957.014	54.364.815	123.495.742	643.654.987
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	259.320.728	197.730.125	51.348.663	113.880.518	622.280.034
+ Depreciación aplicada vigencia actual	10.878.876	32.133.444	4.036.660	14.363.402	61.412.382
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	8.362.188	25.906.555	1.020.508	4.748.177	40.037.429
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	55.394.497	73.365.869	3.935.935	56.012.364	188.708.666
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	82,5	73,5	93,2	68,8	77,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Cabe mencionar que del total de los bienes muebles el % de depreciación acumulada se encuentra en un 77.3 %.

10.2 Detalle saldos y movimiento PPE Bienes Inmuebles

A continuación se presenta en detalle los movimientos de Propiedad planta y equipo de Bienes Inmuebles los cuales en la vigencia 2024 se realizaron adecuaciones y contrucciones de: Cars Wash y Adecuación y mejoramiento y reestructuración de redes de datos y eléctricas e incorporación de dos Locales adjudicados por la liquidación del terminal de Marsella 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	1.407.159.565	15.400.000	6.182.050	4.355.761.616
+ ENTRADAS (DB):	0	69.715.000	0	35.565.466	105.280.466
Adquisiciones en compras	0	69.715.000	0	35.565.466	105.280.466
- 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	1.476.874.565	15.400.000	41.747.516	4.461.042.081
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	2.927.020.000	1.476.874.565	15.400.000	41.747.516	4.461.042.081
= (Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	271.263.307	14.466.025	5.816.698	291.546.030
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	239.492.600	13.154.245	5.366.662	258.013.507
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	32.141.084	1.311.780	450.036	33.902.900
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		370.377			370.377
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS	2.927.020.000	1.205.611.258	933.975	35.930.818	4.169.496.051
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	18,4	93,9	13,9	6,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	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 18.4% de la edificación, mientras que la depreciación de plantas, ductos y tuneles y redes líneas es del 93.9% y 13.9% respectivamente.

10.4.1 Estimaciones Depreciación –Línea Recta

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.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	45,0	45,0
	Plantas, ductos y túneles	40,0	40,0
	Redes, líneas y cables	40,0	40,0

La empresa actualizó el Manual de Políticas Contables en la estimación de la vida útil de los activos de propiedad planta y equipo, técnicamente se identificó el cambio en la vida útil estimada de los activos fijos, realizando la modificación del cálculo de la depreciación de manera prospectiva, durante la vida útil remanente del activo.

A continuación se relaciona la desagregación de los activos que cambiaron la vida útil, según la actualización del manual de políticas contables:

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CODIGO	ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)	VIDA ÚTIL AÑOS ESTIMADA NUEVA	VALOR RESIDUAL %
165504	5504-00043 TACOMETRO MGT 300 EVO COMPLETO	13.00	10	10%
165504	5504-00045 ANALIZADOR GASES MOTORSAN 807	13.00	10	10%
165504	5504-00046 TACOMETRO BRAIN BEE MGT 300EVO	23.00	10	10%
166501	6501-00279 AIRE ACONDICIONADO MINI	13.00	10	10%
166501	6501-00280 AIRE ACONDICIONADO MINI	13.00	10	10%
166501	6501-00281 ESCRITORIO EN L 1.80x0.6	13.00	10	10%
166501	6501-00282 MUEBLE BIBLIOTECA DE 1.4	13.00	10	10%
166501	6501-00284 ESCRITORIO PUNTO PAGO AR	13.00	10	10%
165504	5504-00047 ALINEADOR AL PASO MIXTO	13.00	10	10%
164001	EDIFICACION MEJORA CARCAMO	40.00	45	100%
164001	EDIFICACION LOCALES COMERCIALES	40.00	45	100%
164001	EDIFICACIONES	50.00	45	100%
164001	MEJORA PARQUEAD	50.00	45	100%
167002	7002-00120 COMPUTADOR JANUS CORE I7 ART 1	6.00	5	10%
167002	7002-00121 COMPUTADOR JANUS CORE I7 ART 2	6.00	5	10%
167002	7002-00122 COMPUTADOR JANUS CORE I7 ART 3	6.00	5	10%
165504	5504-00052 MOTOR HPA 4HP PROBADOR DE SUSP	13.00	10	10%
165504	5504-00053 MOTOR HPA 4HP PROBADOR DE SUSP	13.00	10	10%
167002	7002-00125 SERVIDOR DEL POWER EDGE T30 S/	8.00	5	10%
167002	7002-00126 TORRE DEL OPTIPLEX 3060 SFF CO	8.00	5	10%
167002	7002-00127 TORRE DEL OPTIPLEX 3060 SFF CO	8.00	5	10%
166501	6501-00291 MUEBLE PARA AZ 1.00*0.35-1.90	13.00	10	10%
166501	6501-00299 PUESTO TRABAJO RECTO 1 SUPERFI	13.00	10	10%
166501	6501-00300 PUESTO TRABAJO RECTO N°2 SUPER	13.00	10	10%
166501	6501-00301 PUESTO TRABAJO L	13.00	10	10%
166501	6501-00307 MESA DE JUNTAS 2X06	13.00	10	10%
166501	6501-00308 MODULO DE ESTANTE	13.00	10	10%
166501	6501-00309 MUEBLE PARA AZ	13.00	10	10%
166501	6501-00310 MODULO DE 4 PUESTOS FINANCIERA	13.00	10	10%
166501	6501-00323 ENTREPÁÑOS EN MADERA	13.00	10	10%
166501	6501-00324 AIRE ACONDICIONADO	13.00	10	10%
166501	6501-00329 LOCKERS CUARTO ISLEROS	13.00	10	10%
164001	4001-0003 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA LAVADERO AUT	40.00	45	100%
164001	4001-0001 MEJORAMIENTO ENTRADA CDA ADECUACIONp	40.00	45	100%

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 2024 y 31 de diciembre el año 2023:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	20.532.584	4.895.954	15.636.630
Activos intangibles	89.889.443	71.442.443	18.447.000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(69.356.859)	(66.546.489)	(2.810.370)

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 \$18.447.000, representa la adquisición de: Licencia de software los equipos de computo adquiridos para la estacion de servicio y la licencia de software de desarrollo de interface entre modulo de ventas de combustible y el sistema contable.

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 2024 reflejo un costo histórico de \$ 89.889.443 con una amortización acumulada del 93.1% al 31 de diciembre de 2024 cuya suma fue de \$ 69.356.859. 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	71.442.443	0	71.442.443
+ ENTRADAS (DB):	18.447.000	0	18.447.000
Adquisiciones en compras	18.447.000	0	18.447.000
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
SUBTOTAL	89.889.443	0	89.889.443
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
SALDO FINAL	89.889.443	0	89.889.443
= (Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	69.356.859	0	69.356.859
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	66.546.489	0	66.546.489
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.810.370	0	2.810.370
- DETERIORO ACUMULADO DE	0	0	0
VALOR EN LIBROS			
= (Saldo final - AM - DE)	20.532.584	0	20.532.584
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	77,2	0,0	77,2
% 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 y activos diferidos 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 2024 y 31 de diciembre el año 2023:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	%
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	408.013.494,19	389.170.763,62	18.842.731	5%
Bienes y servicios pagados por anticipado	8.677.900	50.875.507	-42.197.607	-83%
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	247.291.517	239.426.063	7.865.455	3%
Activos por impuestos diferidos	105.818.298	98.869.194	6.949.104	7%
Activos diferidos	46.225.779	0	46.225.779	0%

16.1 Desglose Otros Activos.

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

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS ACTIVOS	255.969.417	152.044.077	408.013.494	290.301.570	98.869.194	389.170.764	18.842.731	5%
Seguros	0	0	0	34.142.007	0	34.142.007	-34.142.007	-100%
Polizas generales	0	0	0	34.142.007	0	34.142.007	-34.142.007	-100%
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	8.677.900	0	8.677.900	16.733.500	0	16.733.500	-8.055.600	-48%
Formato de pago único								
Anticipado	8.677.900		8.677.900	16.733.500	0	16.733.500	-8.055.600	-48%
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos	247.291.517	0	247.291.517	239.426.063	0	239.426.063	7.865.455	3%
Anticipo de impuesto sobre la renta	114.307.835	0	114.307.835	103.924.835	0	103.924.835	10.383.000	10%
Retención en la fuente	64.690.686	0	64.690.686	71.055.494	0	71.055.494	-6.364.808	-9%
Anticipo contribución especial	26.237.888	0	26.237.888	24.520.325	0	24.520.325	1.717.563	
Anticipo de impuesto de industria y comercio	40.479.500	0	40.479.500	38.349.800	0	38.349.800	2.129.700	6%
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	55.258.026	55.258.026	0	67.208.922	67.208.922	-11.950.896	-18%
Propiedades, planta y equipo	0	52.470.807	52.470.807		62.497.226	62.497.226	-10.026.419	-16%
Cuentas por cobrar	0	2.787.219	2.787.219	0	4.711.696	4.711.696	-1.924.477	
Otros pasivos	0	50.560.272	50.560.272	0	31.660.272	31.660.272	18.900.000	60%
Provisiones de Litigios	0	50.560.272	50.560.272	0	31.660.272	31.660.272	18.900.000	60%
Activos Diferidos	0	46.225.779	46.225.779	0	0	0	46.225.779	0%
Seguros con cobertura mayor de doce meses	0	46.225.779	46.225.779	0	0	0	46.225.779	0%

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 2024 y 2023 es la siguiente:

- Las pólizas de cumplimiento y de responsabilidad civil adquiridas por la entidad en la vigencia 2023 con cobertura de un año (Agosto 01 de 2023 a julio 31 de 2024), cuyo saldo de \$ 34.142.007 pendiente de amortizar se dio de baja afectando la 3225 de resultados anteriores según los dispuesto en la resolucion 418 de diciembre 2023.
- 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 2024 su saldo es \$8.677.900, esta cuenta presentó un disminución de \$8.055.600 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 composición de activos diferidos muestra variaciones las cuales se deben a la tasa impositiva para el año 2024, la cual es del 35%.
- Activos diferidos: Corresponde al valor de las pólizas de cumplimiento y de responsabilidad civil con cobertura de más de doce meses, 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 2024 a octubre 30 de 2025), el cual presenta un saldo de \$ 46.225.779. El movimiento de los seguros pagados por anticipado al 2024 fue el siguiente:

Cifras en miles de pesos	Valor de la póliza	Amortización	Saldo a 31 dic/2024
La Previsora SA	71.906.769	25.680.990	46.225.779

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, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo.

Adicional también se registra las cuentas por pagar por concepto de 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 2024 y 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
CUENTAS POR PAGAR	534,735,750	750,937,591	-216,201,841	-28.79%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	114,290,691	154,307,808	-40,017,117	-26%
Recursos a favor de terceros	129,555,748	213,333,379	-83,777,631	-39%
Descuentos de nómina	2,199,050	5,087,083	-2,888,033	-57%
Retención en la fuente	15,540,919	16,731,905	-1,190,986	-7%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	170,635,422	240,508,265	-69,872,843	-29%
Impuesto al valor agregado-IVA	81,828,000	78,364,818	3,463,182	4%
Sentencias	8,043,485	8,043,485	0	0%
Otras Cuentas por pagar	12,642,435	34,560,848	-21,918,413	-63%

Al 31 de diciembre de 2024 las cuentas por pagar presenta un decrecimiento del 28.79% equivalente a \$-216.201.841

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 una disminución 26% 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			114,290,691
Bienes y servicios			114,290,691
Nacionales Organización Terpel SA	PJ	2	114,290,691

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 2024	Año 2023	Valor Variación	%
Sobretasa a la Gasolina Terpel S. A	5,229,230	108,860,253	- 103,631,023	-95%
Recaudo de Estampillas	465,000	3,629,600	- 3,164,600	-87%
Otros Recaudos Convenios EDS	117,611,338	77,936,186	39,675,152	51%
Recaudo de SOAT	4,796,099	18,467,900	- 13,671,801	-74%
SICOV Sistema de Control y vigilancia	-	1,526,861	- 1,526,861	-100%
TASA ANSV Agencia Nacional Seguridad Vial	-	443,100	- 443,100	-100%
Sistema de recaudo	-	484,449	- 484,449	-100%
Tasa Pro deporte y recreación	1,454,081	1,985,030	- 530,949	-27%
TOTAL	129,555,748	213,333,379	- 83,777,631	-39%

Presenta un decremento general del -39% , donde lo mas representativo son las cuentas por pagar de: Sobretasa a la gasolina -95%, recaudo de estampillas -87% y recaudo de Soat -74%. Se presenta un incremento de 51% en la cuenta por pagar otros recaudos por convenio con las Estaciones de Servicio, para el suministro de combustible al cliente Policía Metropolitana en los diferentes municipio de Risaralda.

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

El proceso misional Centro Diagnóstico 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 no quedo saldo pendiente por cancelar.

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 deben ser reintegrados a éstas en los plazos y condiciones convenidos (los primeros días 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			2,199,050
Libranzas			2,199,050
Nacionales-Seis Negocios	PJ	1	2,037,190
Nacionales- Los Olivos	PJ	1	119,650
Nacionales-Movistar	PJ	1	42,210

Al término de la vigencia 2024, se canceló los aportes de seguridad social salud pensión y parafiscales del periodo diciembre 2024- enero 2025, quedando así el

valor de \$2.199.050 por cancelar correspondiente al concepto de libranzas como se relaciona en el cuadro anterior.

En comparación con la vigencia 2024-2023 se ha presentado una disminución del 57% equivalente a \$ 2.888.033.

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 2025; el saldo a diciembre 31 de 2024 fue de \$15.540.919

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 4% equivalente a \$3.463.182 y representa el 15% 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 2024.
- 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 variación de impuestos contribuciones y tasas por pagar fue de -\$ 69.872.843 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 2024 fue de \$12.642.433.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Año 2024	Año 2023	Variación	%
Cheques pendiente cobro	-	18,193,554	- 18,193,554	-100%
Servicios	385,501	12,499,926	- 12,114,425	-97%
Otros acreedores compras	12,256,932	3,867,367	8,389,565	217%
TOTAL	12,642,433	34,560,847	- 21,918,414	-63%

Otras cuentas por pagar comprenden: cuentas por pagar por servicios \$ 385.501, y otros acreedores por valor de \$ 12.256.932. Al cierre de la vigencia 2024-2023 se genera un decremento del 63%.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

La empresa Diagnosticentro SAS registra en este grupo los conceptos de todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral aplicando la normatividad vigente. De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, El Diagnosticentro SAS cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de planta. A diciembre 31 de 2024 el saldo es de \$168.126.145 y presenta un aumento de \$15.837.756 equivalente al (10%) con respecto al mismo mes de 2023, como se relaciona a continuación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	168.126.145	152.288.389	15.837.756	10%
Beneficios a los empleados a corto plazo	168.126.145	152.288.389	15.837.756	10%

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo, 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 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	168.126.145
Nómina por pagar	223.275
Cesantías	74.233.333
Intereses sobre cesantías	8.288.018
Vacaciones	40.651.923
Prima de vacaciones	26.280.453
Prima de servicios	8.533.850
Prima de navidad	0
Licencias	0
Bonificaciones	9.915.293

Las obligaciones laborales se ajustan y consolidan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales laborales vigentes en colaboración con la Directora Administrativa y financiera. Las sumas adeudadas por cesantías e intereses a las cesantías año 2024 se cancelaron oportunamente en enero y febrero del 2025.

Los aportes a cajas de compensación familiar y a riesgos laborales, se cancelaron en el mes de diciembre 2024.

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que se pueda hacer la 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 2024 y 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	144.457.919	90.457.919	54.000.000
Litigios y demandas	141.780.000	87.780.000	54.000.000
Provisiones diversas	2.677.919	2.677.919	0

23.1. Litigios y demandas

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2024 que asciende a \$141.780.000, 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.

La empresa tiene una demanda laboral formulada por el señor ANDRES DIAZ SANCHEZ, radicado 29 de agosto 2023, en el Juzgado 4 Laboral del Circuito de Pereira, bajo el número de radicado N° 66001-31-05-004-2021-00447-00, la demanda se encuentra en tribunal superior, en donde está resolviendo sobre el recurso de apelación interpuesto por el Diagnosticentro SAS en contra de la sentencia de primera instancia en donde fue condenado. La probabilidad de éxito es muy baja, por lo tanto la pretención de desprenderse de los recursos es de \$102.240.000.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

La desagregación de Otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2024 y 31 de diciembre el año 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS PASIVOS	131.559.584	429.890.135	561.449.719	124.961.108	444.529.914	569.491.022	(8.041.303)	-1%
Avances y anticipos recibidos	131.559.584	0	131.559.584	124.961.108	0	124.961.108	6.598.476	5%
Ingresos recibidos por anticipado	0	33.974.059	33.974.059	0	61.518.084	61.518.084	-27.544.025	-45%
Pasivos por impuestos diferidos	0	395.916.076	395.916.076	0	383.011.830	383.011.830	12.904.246	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 tecnicomecánicas y emisiones contaminantes de vehículos RTM y EC. Al cierre de la vigencia su variación fue de 5% equivalente a \$6.598.476.

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

La cuenta de los ingresos recibidos por anticipado corresponde a los 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 2024 muestra un saldo de \$33.974.059, con una amortización del 45% que equivale a \$27.544.025.

Pasivos por impuesto diferido: Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en períodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a períodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide, para la vigencia 2024 presenta un incremento 3%.

NOTA 25. ACTIVOS O PASIVOS CONTINGENTES

25.2 Pasivos Contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos

que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La empresa registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

25.2.1 Revelaciones Generales Pasivos Contingentes

Las contingencias identificadas al 31 de diciembre de 2024 es originada por la demanda interpuesta por Beatriz Elena Navarro Villa a la empresa, por nulidad y re establecimiento El proceso está Radicado bajo el N° 202200383 en el Juzgado Tercero Civil del circuito de Pereira. El estado del proceso en espera de audiencia inicial prevista en el articulo 180 del cca la cual tiene fecha fijada para el 4 de marzo del 2025. No hay pretension todavia en la que se establezca suma de dinero.

CONCEPTO	CORTE 2024 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	0.0	1		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0.0	1		
Laborales	0.0	1	La probabilidad de salir avante se considera en riesgo medio	Actualmente el proceso se encuentra a la espera de audiencia la cual tiene fecha fijada para el 4 de marzo del 2025

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 VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	97,701,896.00	106,912,022.00	-9,210,126.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	48,850,948.00	53,456,011.00	-4,605,063.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	48,850,948.00	53,456,011.00	-4,605,063.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	48,850,948.00	53,456,011.00	-4,605,063.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	48,850,948.00	53,456,011.00	-4,605,063.00

Durante la vigencia 2024 se registraron en cuenta de orden deudoras los activos que se dieron de baja (por obsolescencia, dañados y mal estado) por valor de \$48.850.948, con el fin de tener control de ellos mientras se realiza el trámite administrativo para su destinacion final o seguimiento.

La relación de activos registrados en la vigencia 2024 en las cuentas de orden para su seguimientos y control son:

GRUPO	CODIGO-DESCRIPCION	F. COMPRA	VALOR
5504	00044 TERMOHIGOMETRO PRINCIPAL Y DE	2015/12/23	232,000.00
5504	00049 OPACIMETRO MARCA SENSOR	2018/10/30	13,199,967.00
MAQUINARIA Y EQUIPO			13,431,967.00

GRUPO	CODIGO-DESCRIPCION	F. COMPRA	VALOR
7502	REMOLQUE DE MOTO PARA VALLA	2014/12/22	1,074,219.00
EQUIPO TRANSPORTE			1,074,219.00

GRUPO	CODIGO-DESCRIPCION	F. COMPRA	VALOR
6501	MESA CUADRADA RIMAX	2010/12/31	30,857.14
6501	MUEBLE MADERA BASE GRANITO PULIDO	2010/12/31	67,200.00
6501	SILLA RODACHINE AZUL	2010/12/31	105,142.86
6501	SILLA RODACHINE AZUL	2010/12/31	144,000.00
6501	SILLAS RIMAX CO	2010/12/31	19,200.00
6501	SILLAS RIMAX CO	2010/12/31	19,200.00
6501	270 SILLAS INTERLOCUTORAS	2017/11/20	115,000.00
6501	274 SILLAS GIRATORIA MALLA	2017/11/20	384,000.00
6501	276 SILLAS GIRATORIA MALLA	2017/11/20	384,000.00
6501	276 SILLAS GIRATORIA MALLA	2017/11/20	384,000.00
6501	276 SILLAS GIRATORIA MALLA	2017/11/20	384,000.00
6501	276 SILLAS GIRATORIA MALLA	2017/11/20	384,000.00
6502	00032 FAX PANASONIC KX-FT931	2010/12/31	264,000.00
6502	00038 TABLERO PROYECTOR PORTAT	2010/12/31	98,000.00
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO OFICINA			2,782,600.00

GRUPO	CODIGO-DESCRIPCION	F. COMPRA	VALOR
7001	00021 DVR 16CANALES	2011/11/14	1,508,000.00
7001	00022 CAMARA BULLER 700BUIR- HOUS	2015/08/12	533,600.00
7001	00023 CAMARA BULLER 700 BUIR	2015/08/12	464,000.00
7001	00024 CAMARA BULLER 700BUIR	2015/08/12	464,000.00
7001	00037 RADIO KENWOOD PKT 03 UHF	2019/09/25	492,400.00
7002	PORTATIL TOSHIB	2011/01/20	2,569,000.00
7002	00002 COMPUTADOR 2 PUERTOS USB FRONTALES. 1 LECTOR HUEL	2010/12/31	720,000.00
7002	00003 COMPUTADOR. PUERTOS USB FRONTALES	2010/12/31	720,000.00
7002	00004 COMPUTADOR. INTEL R PENTIUM 4 CPU 300Ghz. 248 Mb	2010/12/31	720,000.00
7002	00005 COMPUTADOR 2 PUERTOS USB FRONTALES.	2010/12/31	720,000.00
7002	00009 COMPUTADOR COMPAQ PRESARIO 2 PUERTOS USB FRONTALES	2010/12/31	720,000.00
7002	00015 COMPUTADOR TORRE CLON.	2010/12/31	720,000.00
7002	00017 COMPUTADOR WINDOWS XP. INTEL CORE 2 DUO TORRE CLO	2010/12/31	720,000.00
7002	DPS TIPO PANEL 3 FASES	2013/11/07	1,512,750.00
7002	00061 IPAD 2-32GB WIFI	2012/01/20	1,690,000.00
7002	7002-00099 ACCESORIOS RED (WIFI	2015/12/23	812,000.00

7002	7002-00083 TURNERO INALAMBRICO Y DISPENSA	2015/05/25	881,600.00
7002	7002-00092 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	7002-00093 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	7002-00094 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	7002-00095 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	7002-00096 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	7002-00097 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	7002-00098 TABLET SAMSUMG GALAXY TAB 4.7	2015/12/23	672,800.00
7002	00108 TABLET HUAWEI TAB 3-10 1	2018/05/07	599,901.00
7002	00109 TABLET HUAWEI TAB 3-10 1	2018/05/07	599,901.00
7002	00115 TABLET KID HUAWEI MEDIA	2018/09/21	952,000.00
7002	00116 TABLET KID HUAWEI MEDIA	2018/09/21	952,000.00
7002	00117 TABLET KID HUAWEI MEDIA	2018/09/21	952,000.00
7002	00118 TABLET KID HUAWEI MEDIA	2018/09/21	952,000.00
7002	139 COMPUTADOR ESCRITORIO COPIAS SEGURIDAD	2021/12/01	5,877,410.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN			31,562,162.00

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 2024 y 31 de diciembre el año 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.198.493.318	5.165.352.978	33.140.340
Capital suscrito y pagado	895.533.327	895.533.327	-
Reservas	365.724.691	348.576.540	17.148.151
Resultados de ejercicios anteriores	3.715.619.590	3.749.761.597	- 34.142.007
Resultado del ejercicio	181.067.710	171.481.514	9.586.196
Ganancias o Perdidas Inversion Ent Liq	40.548.000	-	40.548.000

Esta cuenta representa el valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas al cierre de la vigencia 2024, generando así una utilidad del ejercicio de \$181.067.710 de la cual el 10% se reconocera como reserva legal estatutaria.

Las utilidades generadas en el ejercicio 2023 fueron distribuidas a cada uno de los accionistas de acuerdo a su participación patrimonial según Acta de Asamblea N° 033 celebrada el 22 de marzo 2024.

27.2 Acciones

El capital suscrito y pagado de la empresa presentado en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 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 2024 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 \$17.148.151 calculada sobre la utilidad generada en el año 2023 la cual fue \$ 171.481.514.

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 2024 y 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.783.903.604	3.749.761.597	34.142.007
Resultados de ejercicios acumulados	834.750.343	800.608.336	34.142.007
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.

También podemos observar las variación patrimonial en los resultados de ejercicio anteriores por valor de \$ 34.142.007 es originada por los procesos de actualización contable estipulado en la Resolución 418 de 2023 en su artículo 2 , PARAGRAFO TRANSITORIO 2. “El saldo de la subcuenta 190501-Seguros de la cuenta 1905-BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO que se relacione con seguros cuya cobertura sea mayor a doce meses se reclasificará a la subcuenta 198609-Seguros con cobertura mayor a doce meses de la

cuenta 1986-ACTIVOS DIFERIDOS. El saldo restante se dará de baja en cuentas afectando la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES”

Resultado del ejercicio

La utilidad del ejercicio indicada en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	181.067.710	171.481.514	9.586.196
Resultado del ejercicio	181.067.710	171.481.514	9.586.196

La cuenta Ganancias o pérdidas Inversión en Entidades Liquidación fue registrado el valor de \$40.548.000 durante la vigencia 2024, el cual corresponde a la incorporación de dos (2) locales comerciales que la empresa Diagnosticentro es accionista de lo que se denominó “Terminal de transportes de Marsella SA”. Los locales fueron adjudicados mediante auto Nro 2024-05-002388.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	14.800.659.761,46	14.157.730.784,03	642.928.977,43
Venta de bienes	12.205.505.373,55	11.805.873.865,56	399.631.507,99
Venta de servicios	2.191.997.542,82	1.978.187.926,87	213.809.615,95
Otros ingresos	403.156.845,09	373.668.991,60	29.487.853,49

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 periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	14,800,659,761	14,157,730,783	642,928,978	5%
Venta de bienes	12,205,505,374	11,805,873,866	399,631,508	3%
Bienes comercializados	12,232,675,982	11,886,213,468	346,462,514	3%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-27,170,608	-80,339,602	53,168,994	-66%
Venta de servicios	2,191,997,543	1,978,187,927	213,809,616	11%
Otros Servicios de transporte	2,224,063,331	1,996,331,885	227,731,445	11%
Devoluciones, ventas anuladas rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-32,065,788	-18,143,959	-13,921,829	77%
Otros ingresos	403,156,845	373,668,992	29,487,853	8%
Financieros	47,040,139	58,122,049	-11,081,911	-19%
Ingresos diversos	356,116,707	315,546,942	40,569,764	13%

Los flujos recibidos en el período contable, fueron generados por la Comercialización de combustible, lubricantes y el Servicio de revisión técnica 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 3%, equivalente a \$ 399.631.508 en comparación del año 2023.

Durante la vigencia 2024, los ingresos netos por concepto de comercialización de combustible y lubricantes registra un decrecimiento del 8% equivalente a \$82.837.096, generados así:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2024 A 31/12/2024				01/01/2023 A 31/12/2023				
	Concepto	Ingresos	Descuentos	Costos	Ingresos Netos	Ingresos	Descuentos	Costos	Ingresos Netos
Combustibles	12,089,023,111	27,170,608		11,203,128,069	858,724,434	11,723,098,990	80,339,602	10,700,888,763	941,870,625
Lubricantes	123,865,970		0	92,429,000	31,436,970	146,271,200		114,345,474	31,925,726
Otros	19,786,901		0	17,662,692	2,124,209	16,843,278		15,516,919	1,326,358
TOTAL	12,232,675,982	27,170,608		11,313,219,761	892,285,613	11,886,213,468	80,339,602	10,830,751,157	975,122,709

Ventas de Servicios:

Para esta vigencia los ingresos por venta de servicios, presentó una variación de un incremento del 11% equivalente a \$ 213.809.616 en comparación con la vigencia 2023

Cifras en pesos colombianos	01/01/2024 A 31/12/2024			01/01/2023 A 31/12/2023			
	Concepto	Ingresos	Descuentos	Total	Ingresos	Descuentos	Total
Servicios de Tránsito y Transporte	2,224,063,331	32,065,788		2,191,997,543	1,996,331,885	18,143,959	1,978,187,927
TOTAL	2,224,063,331	32,065,788		2,191,997,543	1,996,331,885	18,143,959	1,978,187,927

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 8% equivalente a \$ 29.487.853 en comparación con el año 2023.

A continuación, se relaciona el comparativo de la vigencia 2024-2023 de Otros ingresos:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
Otros ingresos	403,156,845	373,668,992	29,487,853	8%
Financieros	47,040,139	58,122,049	-11,081,911	-19%
Ingresos diversos	356,116,707	315,546,942	40,569,764	13%

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros generados en las cuentas de ahorros e inversiones que tiene la empresa, para esta vigencia presenta una disminución de \$11.081.911, en comparación con el año 2023, producto del menor valor depositado en las fiducias y cancelación a proveedores.

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, recuperaciones reversión de provisión de impuesto predial).

La desagregación de los ingresos diversos presentado en el Estado de Resultado individual para los periodos contable 2024/12/31 y 2023/12/31 es:

CONCEPTO	2023	2023	VALOR VARIACIÓN	%
Comisiones	23,994,550	12,983,804	11,010,747	85%
Arrendamientos	127,992,276	109,952,449	18,039,827	16%
Otros Ingresos Diversos	204,129,880	192,610,689	11,519,191	6%

Los ingresos por comisión son aquellos generados por los convenios de recaudo con las Estaciones de servicios, presenta un incremento de \$11.010.747 comparado con el año 2023.

Arrendamientos presenta un incremento del 16% equivalente a \$18.039.827, en correlación a la vigencia 2023

En la partida de Otros Ingresos Diversos, se registraron al cierre de la vigencia 2024-2023 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 2024. Para el año 2024 su valor fue de \$27.544.025 y el año 2023 \$33.572.524.

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 2024 los ingresos obtenidos fueron \$105.274.578, y en la vigencia 2023 fue \$111.560.000 reflejando una disminución del 6%

Registro de devolución de provisión de impuesto predial por valor de \$ 54.098.916.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	3,170,927,155	3,006,796,803	164,130,353
De administración y operación	2,926,904,159	2,890,878,276	36,025,883
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	157,080,685	80,016,501	77,064,184
Otros gastos	86,942,311	35,902,025	51,040,286

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 períodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2,926,904,159	2,890,878,276	36,025,883	1%
De Administración y Operación	2,926,904,159	2,890,878,276	36,025,883	1%
Sueldos y salarios	915,716,169	814,264,570	101,451,599	12%
Contribuciones imputadas	17,987,662	9,172,193	8,815,469	96%
Contribuciones efectivas	168,434,342	145,755,900	22,678,442	16%
Aportes sobre la nómina	11,269,000	1,697,100	9,571,900	564%
Prestaciones sociales	297,164,171	270,489,797	26,674,374	10%
Gastos de personal diversos	543,108,609	442,692,778	100,415,831	23%
Generales	656,279,394	863,839,191	-207,559,797	-24%
Impuestos, contribuciones y tasas	316,944,813	342,966,747	-26,021,935	-8%

Durante el ejercicio de 2024 los gastos de operación y de administración presentó un incremento del 1% equivalente al \$36.025.883 en comparación al año 2023.

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 \$142.517.410 equivalente a un incremento del 15%.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION	%
Sueldos de personal	837,103,630	742,989,384	94,114,246	13%
Horas extras y festivos	24,726,372	24,715,744	10,628	0%
Bonificación por servicios Prestados	13,332,373	13,188,952	143,421	1%
Auxilio de transporte	40,553,794	33,370,490	7,183,304	22%
Incapacidades	5,500,958	1,726,033	3,774,925	219%
Indemnizaciones	12,486,704	7,446,160	5,040,544	
Aportes a caja de compensación familiar	39,262,200	33,351,100	5,911,100	18%
Cotizaciones a seguridad social en salud	4,403,200	5,282,700	-879,500	-17%
Cotizaciones a riesgos profesionales	12,691,700	11,366,300	1,325,400	12%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen ahorro	112,077,242	95,755,800	16,321,442	17%
Aportes ICBF SENA	11,269,000	1,697,100	9,571,900	564%
TOTAL	1,113,407,173	970,889,763	142,517,410	15%

29.1.2 Gastos por prestaciones sociales

Al cierre de la vigencia 2024 los gastos por prestaciones sociales ascienden a \$297.164.171 con un aumento de \$26.674.374 y se desagregan así:

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION	%
Vacaciones	60,156,845	54,888,152	5,268,693	10%
Cesantías	88,370,111	79,818,093	8,552,018	11%
Intereses a las cesantías	9,108,584	8,706,013	402,571	5%
Prima de vacaciones	41,559,062	38,680,001	2,879,061	7%
Prima de navidad	79,885,110	72,073,528	7,811,582	11%
Prima de servicios	18,084,459	16,324,010	1,760,449	11%
TOTAL	297,164,171	270,489,797	26,674,374	10%

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 31/12/2024 y 31/12/2023 es la siguiente:

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION	%
Honorarios	157,219,795	176,387,535	-19,167,740	-11%
Capacitación, bienestar social y estímulo	40,813,820	46,694,579	-5,880,759	-13%
Dotación y Suministro a trabajadores	18,544,851	8,960,515	9,584,336	107%
Contratos de personal temporal	326,530,143	210,650,149	115,879,994	55%
Vigilancia y seguridad	125,751,412	105,317,117	20,434,295	19%
Materiales y suministros	79,856,519	63,736,484	16,120,035	25%
Mantenimiento	149,282,565	127,357,052	21,925,513	17%
Servicios públicos	107,986,503	102,752,561	5,233,942	5%
Viáticos y gastos de viaje	0	10,604,174	-10,604,174	-100%
Publicidad y propaganda	68,327,967	217,536,362	-149,208,395	-69%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8,418,079	8,704,994	-286,915	-3%
Comunicación y transporte	1,630,912	2,067,555	-436,643	-21%
Seguros Generales	27,110,486	143,466,870	-116,356,384	-81%
Combustibles y lubricantes	14,319,315	13,628,252	691,063	5%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	5,798,391	4,047,547	1,750,844	43%
Gastos por Control de Calidad	17,704,504	26,740,316	-9,035,812	-34%
Elementos de Aseo, cafetería y lavandería	234,041	6,655,751	-6,421,710	-96%
Gastos legales	5,844,731	5,333,286	511,445	10%
Intangibles	34,613,350	19,967,374	14,645,976	73%
Otros gastos generales	9,400,619	5,923,496	3,477,123	59%
TOTAL	1,199,388,003	1,306,531,969	-107,143,966	-8%

Los gastos diversos y generales de la vigencia 2024 se totalizan en \$1.199.388.003 registrando una disminución en \$107.143.966 (-8%) comparativamente con el mismo mes del año anterior. Una de las causales de la disminución son los gastos de publicidad en un 69%, los gastos de viáticos en un 100%, los gastos en honorarios en 11%, el gasto de capacitación y bienestar social en 13% y los seguros generales en un 81% en relación con el año 2023. Es de observar que el gasto por contratos de personal temporal presentó variación absoluta de \$ 115.879.994 un incremento del 55% en relación al saldo de la vigencia 2023 el cual fue \$210.650.149.

29.1.4 Gastos impuestos contribuciones y tasas

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION	%
Impuesto predial	0	30,000,000	-30,000,000	-100%
Cuota de fiscalización y auditaje	59,615,568	59,264,354	351,214	1%
Impuesto de Industria y Comercio	40,479,700	38,350,200	2,129,500	6%
Tasas	2,375,804	1,628,798	747,006	46%
Gravamen a los movimientos financieros	83,512,619	81,119,362	2,393,257	3%
Otros impuestos Estampillas	68,082,122	81,372,033	-13,289,911	-16%
Impuesto descontable proporcionalidad	62,879,000	51,232,000	11,647,000	23%
TOTAL	316,944,813	342,966,747	-26,021,934	-8%

Para la vigencia 2024-2023 esta denominación presenta un decremento del -8% equivalente a \$-26.021.934 donde la mayor variación fue en el concepto de impuesto predial y estampillas por valor de \$ -43.289.911 comparado con el año 2023, esto debido a la devolución de gasto por impuesto predial y disminución en estampillas por menos contratos de suministro de combustible y prestación de servicio de revisiones de vehículos con las entidades públicas.

29.2 Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	157,080,685	80,016,501	77,064,184	96%
DETERIORO	11,801,166	7,754,927	4,046,239	52%
De cuentas por cobrar	11,801,166	7,754,927	4,046,239	
DEPRECIACIÓN	88,469,149	69,655,753	18,813,396	27%
De propiedades, planta y equipo	88,469,149	69,655,753	18,813,396	
AMORTIZACIÓN	2,810,370	2,605,821	204,549	8%
De activos intangibles	2,810,370	2,605,821	204,549	
PROVISIÓN	54,000,000	0	54,000,000	0%
De litigios y demandas	54,000,000	0	54,000,000	

El valor por Deterioro, Depreciación, Agotamiento, Amortización y Provisión asciende a \$157.080.685 representado por:

- Deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$11.801.166 deterioro a cuentas por cobrar de más de 360 días. presenta incremento del 52% por la reclasificación a cuentas de difícil cobro el valor de \$52.423.245.
- La depreciación de la propiedad planta y equipo por valor de \$88.469.149, se utiliza método de línea recta, con la vida útil determinada en las políticas contables, las cuales fueron actualizadas.
- La amortización a las licencias de la línea mixta y de motos, licencias de software y facturación electrónica asciende a \$2.810.370
- La provisión de litigios y demandas Corresponde al valor provisionado por las diferentes demandas y litigios que posee la entidad para la vigencia 2024 presentó variación de \$ 54.000.000.

29.2.1. Deterioro – Activos Financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2024		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	11,801,166	0	11,801,166
De cuentas por cobrar	11,801,166	0	11,801,166
Venta de bienes	10,953,667	0	10,953,667
Prestación de servicios	847,499	0	847,499

29.3 Otros gastos

La desagregación de los gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los períodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS GASTOS	86,942,311	35,902,025	51,040,286	142%
FINANCIEROS	62,752,329	35,902,025	26,850,304	75%
Otros gastos financieros	62,752,329	35,902,025	26,850,304	
GASTOS DIVERSOS	24,189,982	0	24,189,982	0%
Sentencias	11,088,676	0	11,088,676	
Otros gastos diversos	13,101,306	0	13,101,306	

El concepto de otros gastos asciende a \$86.942.311, en el ejercicio de la vigencia 2024 muestra un incremento de \$ 51.040.286 en comparación con el año 2023, la cual obedece a que en la vigencia 2024, se presentó incremento en los gastos financieros, debido al incremento en porcentaje de comisión de las operaciones de ventas con las diferencias franquicias en los servicios de revisión técnico mecánica, Soat y venta de combustible, generando una variación absoluta de \$26.850.304.

De otro lado los gastos diversos por valor de \$24.189.982, se desagrega así:

Sentencias, el valor asciende a \$11.088.676 corresponde valor cancelado por la demanda laboral interpuesta por el señor Andres Diaz Sanchez, la cual se encuentra en el tribunal que está resolviendo la apelación del fallo de primera instancia.

Otros gastos Diversos, registra el valor de \$13.101.306 correspondiente a baja de activos de computo, maquinaria equipo y muebles enseres, por obsolescencia, mal estado y estan pendientes de dar su disposición final.

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 2024 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 4% equivalente a \$482.468.604. 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 2024 y 2023 son los siguientes:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
COSTOS DE VENTAS	11,313,219,761	10,830,751,157	482,468,604	4%
COSTO DE VENTAS DE BIENES	11,313,219,761	10,830,751,157	482,468,604	4%
Bienes comercializados	11,313,219,761	10,830,751,157	482,468,604	4%

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., clasificó 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. El flujo de efectivo neto en actividades de operación presenta una variación por valor de \$-226.968.311

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.

El flujo de efectivo neto en actividades de inversión presenta una variación por valor de \$ 96.713.853, producto de pagos por la adquisición de Propiedad planta y equipo

37.3 Actividades de Financiación

Para la vigencia 2024, se realizó la distribución de dividendos por un valor de \$154.333.363.

El flujo de efectivo neto en actividades de financiación presenta una variación por valor de \$-147.927.369



LORENA M BERMUDEZ GIRALDO
Contadora
Tp 126350-T