



CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

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

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

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.....	8
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	10
1.2.2 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.....	10
1.3 Base normativa y periodo cubierto	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1 Bases de medición.....	12
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	12
2.3 Tratamiento de moneda extranjera.....	12
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5 Otros Aspectos.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES	14
3.1 Juicios.....	14
3.2 Estimaciones y supuestos.....	14
3.3 Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15

diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	15
<i>Listado de notas que no le aplican en este periodo a la entidad.....</i>	<i>40</i>
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	40
Composición.....	40
5.1. Depositos en Instituciones Financieras.....	41
5.2 Equivalentes al efectivo	43
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	44
Composición.....	44
7.1 Cuentas por cobrar Venta de Bienes	45
7.2 Cuentas por cobrar prestacion de servicios	46
7.3 Otras cuentas por Cobrar	46
7.4 Cuentas por cobrar de dificil cobro	49
NOTA 9 INVENTARIOS	51
Composición.....	51
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	52
Composición.....	52
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE Muebles.....	53
10.2 Detalle saldos y movimiento PPE Bienes Inmuebles	54
10.4.1 Estimaciones Depreciación –Línea Recta	55
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES	56
Composición.....	56
14.1 Detalle Saldos y movimientos	57
NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	58
Composición.....	58
16.1 Desglose Otros Activos.	59
NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR	62
Composición.....	62

22.1. Revelaciones Generales	63
22.1.1 Adquisición de Bienes y servicios nacionales	63
22.1.2 Recursos a favor de terceros	64
22.1.3 Descuento de Nómina	64
22.1.4 Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas , IVA	65
22.1.5 Sentencias	66
22.1.6 Otras cuentas por pagar	66
NOTA 23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	67
Composición.....	67
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	67
NOTA 24 PROVISIONES	68
Composición.....	68
24.1. Litigios y demandas	69
NOTA 25 OTROS PASIVOS	70
Composición.....	70
NOTA 26 PATRIMONIO	71
Composición.....	71
26.2 Acciones.....	72
Utilidad de Ejercicios Anteriores	73
Resultado del ejercicio.....	74
NOTA 27. ACTIVOS O PASIVOS CONTINGENTES.....	75
27.2 Pasivos Contingentes	75
27.2.1 Revelaciones Generales Pasivos Contingentes	75
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	76
28.1 Cuentas de Orden Deudoras.....	76
NOTA 29 INGRESOS	78
Composición.....	78

29.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	78
NOTA 30 GASTOS.....	83
Composición.....	83
30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.....	84
30.1.1 Gastos sueldos, contribuciones imputadas, efectivas y aportes de nómina.....	85
30.1.2 Gastos por prestaciones sociales.....	85
30.1.3 Gastos de personal diversos y gastos generales	86
30.1.4 Gastos impuestos contribuciones y tasas	88
30.2 Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones	88
30.2.1. Deterioro – Activos Financieros y no financieros.....	89
30.3 Otros gastos	90
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS.....	91
Composición.....	91
31.1 Costos de Bienes.....	91
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO FLUJO DE EFECTIVO	92

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(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.

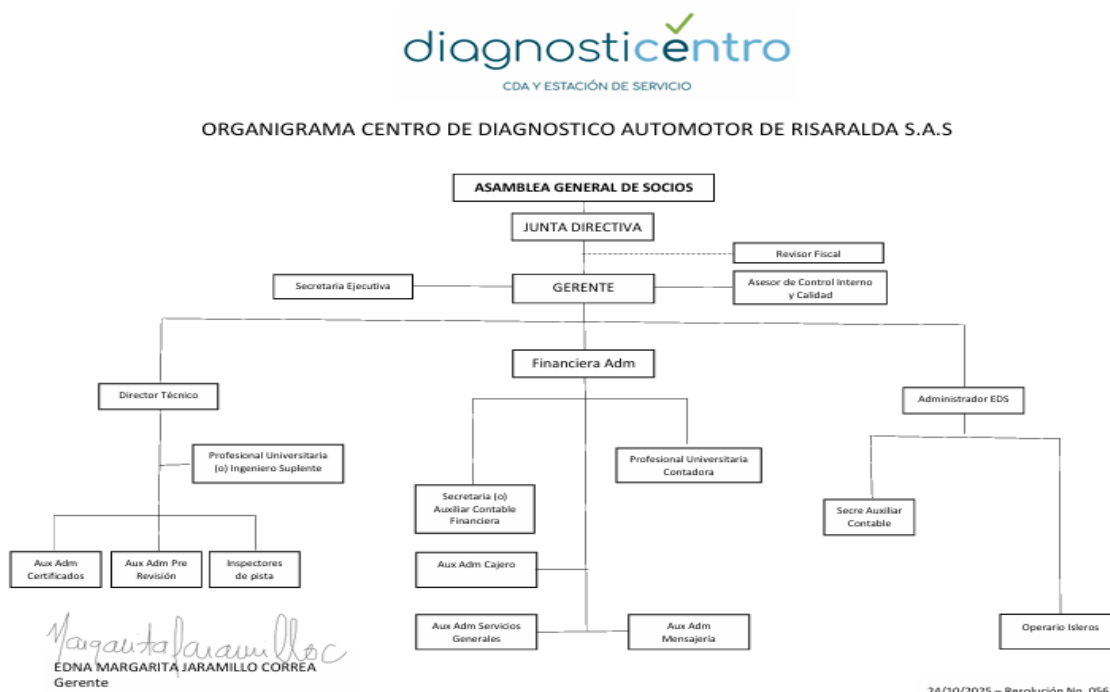
Tiene registrado dos establecimientos de comercio a fin de cumplir con el objeto social:

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 056 de octubre 24 de 2025, 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 S.A.S. han sido preparados de conformidad con el 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 la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la Resolución 414 de 2014 y sus resoluciones modificatorias, en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Este marco normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la CGN como organismo regulador contable para las entidades públicas en Colombia.

Los Estados Financieros han sido preparados aplicando las políticas contables establecidas en la Resolución 414/2014, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos realizados por la empresa en cumplimiento de su objeto social. Estas políticas buscan garantizar que la información financiera generada sea fiable, relevante y útil para la toma de decisiones de los diferentes usuarios, reflejando adecuadamente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

La empresa ha cumplido con la presentación de informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación mediante la plataforma CHIP, así como con los requerimientos de los demás entes de control que han solicitado información financiera de la entidad.

1.2.1 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

Durante la vigencia 2025, se identificaron algunas deficiencias operativas y administrativas que afectan la generación y consolidación de información:

- Limitaciones en el soporte técnico del proceso operativo del sistema de ventas de la estación de servicio NSX (suministro de combustible), lo que genera demoras en la generación de reportes y consolidación de información.
- La información financiera incluye juicios de administración y estimaciones contables, que podrían diferir de los valores reales futuros.
- Restricciones en la disponibilidad de recursos, inherentes a la gestión presupuestal y al marco normativo, que pueden afectar la medición y reconocimiento de ciertos hechos económicos.
- Algunos pasivos contingentes solo se registran como provisiones cuando existe probabilidad de salida de recursos y el valor puede estimarse de manera confiable; los demás se presentan como contingentes sin cuantificación.

Estas limitaciones son inherentes al marco normativo y **no afectan de manera significativa la presentación razonable de los Estados Financieros** ni la utilidad de la información para los usuarios.

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

Durante la vigencia 2024 y su continuación en 2025, el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S. aplicó el nuevo Manual de Políticas Contables, actualizado mediante Resolución Interna 036 de abril de 2024, en concordancia con la Resolución 414 de 2014 y el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorro del público.

Los cambios más relevantes incluyen:

- Ajustes en la vida útil de la propiedad, planta y equipo, para reflejar de manera más precisa la depreciación de los activos.
- Aplicación consistente de políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de hechos económicos, asegurando que la información financiera sea confiable y útil para la toma de decisiones.

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 2025 y 31 de diciembre de 2024.

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 2026. 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 2025) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación (marzo de 2026), 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 CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

El tratamiento contable de los hechos económicos realizados por el Diagnosticentro SAS se encuentra definido en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del Público, expedido por la Contaduría General de la Nación. No obstante, en caso de que se requiera la realización de juicios para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos en el marco de la preparación de los estados financieros del Diagnosticentro SAS, la empresa realizara los juicios basados en función de la utilización de técnicas o metodologías apropiadas y en virtud de la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación.

3.2 Estimaciones y supuestos

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas y procesos judiciales. Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones realizadas que se tuvieron en cuenta para el cálculo de la provisión contable para procesos judiciales llevada a cabo por la oficina jurídica de la empresa fue:

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

3.3 Correcciones contables

El uso de estimaciones razonables constituyente 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 periodos 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 POLITICAS CONTABLES

La empresa Diagnostico Centro 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 reconocera como cuentas por cobrar, los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la comercialización de combustible y derivados de petróleo o la prestación de servicios de revisión técnico mecánica de vehículos, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.

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**

diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

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

Medicion 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.

Medicion 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 direccionada 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, implicarán 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 dismantelar 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 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 útiles estimada oscilan entre los siguientes 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 financiero
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota. REMOTA	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros

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 Técnico 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, entendiéndose 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 caracter extraordinario, están representados en aquellos ingresos por inversiones o capital de trabajo que otorguen empresas o entidades aliadas en el desarrollo del objeto social de la empresa y los cuales se revelarán en los ingresos conforme al cumplimiento de las condiciones que lo originaron.

➤ **Gastos**

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

➤ **Costos**

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

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo comprende las cuentas que representan recursos de liquidez inmediata, incluyendo el efectivo en caja y los saldos en cuentas bancarias. Estos recursos se encuentran disponibles para atender las obligaciones y apoyar el desarrollo normal de las operaciones de la empresa Diagnosticentro S.A.S.

El reconocimiento y medición de estos rubros se realiza por su valor nominal, el cual se considera equivalente a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo reflejados en el Estado de Situación Financiera, se presentan comparativos a 31 de diciembre de 2025 y 2024 así:

CONCEPTO	2024	2024	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,164,472,794	525,591,153	638,881,640
Caja	160,892,755	50,969,001	109,923,754
Depósitos en instituciones financieras	539,218,050	257,489,875	281,728,176
Equivalentes al efectivo	464,361,988	217,132,277	247,229,711

5.1. Depositos en Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2025, Diagnosticentro S.A.S. posee cuatro (4) cuentas corrientes y tres (3) cuentas de ahorro, en entidades financieras debidamente autorizadas.

A continuación, se detallan los saldos de depósitos en institución financieras a diciembre 31 de 2025-2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	539,218,050	257,489,875	281,728,176	602,704

Cuenta corriente	427,382,154	168,144,362	259,237,792	18,547
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE N° 21500296586	87,510,163	4,943,056	82,567,107	18,547
BANCO BBVA CTA CTE N° 703024042	308,754,034	97,092,523	211,661,510	
BANCO COLPATRIA CTA CTE N° 6961001771	31,117,957	66,078,179	-34,960,222	
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE N° 21004219803	0	30,603	-30,603	0
Cuenta de ahorro	111,835,897	89,345,513	22,490,383	584,157
BANCO DAVIVIENDA N° 5014863832	111,305,815	64,214,612	47,091,203	85,094
BANCO BBVA N° 703464842	530,081	24,210,654	-23,680,573	499,021
BANCO AV VILLAS	0	920,247	-920,247	42

Al cierre de la vigencia 2025, los depósitos instituciones financieras ascienden a \$539.218.050, mostrando un incremento de \$281.728.176 con relación al año 2024, lo que representa una variación positiva de 109.41%: Incremento que corresponde al ingreso por recaudo de venta de suministro de combustible durante la vigencia 2025.

Las cuentas corrientes registran un saldo de \$427.382.154 al cierre de la vigencia 2025, presentando un incremento significativo con respecto al año anterior. La empresa Diagnosticentro S.A.S. utiliza principalmente la cuenta corriente del Banco Colpatría para la adquisición de pines destinados a la prestación del servicio de revisión técnico-mecánica de vehículos, operación que se realiza a través de la plataforma Paynet

Las cuentas de ahorro al cierre de la vigencia 2025 termina con un saldo de \$ 111.835.897, con una variación positiva de \$22.490.383 frente al año 2024. Estas cuentas de ahorro generaron rendimientos financieros durante el año 2025 por valor de \$ 602.704, los cuales fueron reconocidos en el estado integral de resultados como ingresos financieros del período.

Durante la vigencia 2025 se realizaron oportunamente las conciliaciones bancarias de todas las cuentas, efectuando los ajustes correspondientes a las partidas

conciliatorias identificadas al cierre del período, garantizando la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros

5.2 Equivalentes al efectivo

Los saldos de equivalentes al efectivo reflejados en el estado de situación financiera corresponden principalmente a participaciones en fondos de inversión administrados por entidades financieras, así como a recursos entregados en administración en períodos anteriores.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	464,361,988	217,132,277	247,229,711	32,439,876
Recursos entregados en admón.	0	4,338,513	-4,338,513	0
Otros equivalentes al efectivo	464,361,988	212,793,764	251,568,224	32,439,876
Fondo de Inversión BBVA	307,183,930	66,653,291	240,530,640	21,402,292
Fondo Inversión BCSC	157,178,058	146,140,474	11,037,584	11,037,584

Al 31 de diciembre de 2025, los equivalentes al efectivo ascienden a \$464.361.988, presentando un incremento de \$247.229.711 frente al saldo registrado al 31 de diciembre de 2024, el cual era de \$217.132.277. Esta variación obedece principalmente a mayores recursos invertidos en los fondos de inversión durante la vigencia.

La composición del saldo al cierre de 2025 se concentra en el Fondo de Inversión BBVA por valor de \$307.183.930 y en el Fondo de Inversión Banco Caja Social por valor de \$157.178.058.

Durante la vigencia 2025, estos instrumentos generaron una rentabilidad total de \$32.439.876, la cual fue reconocida como ingreso financiero en el estado Integral de resultado del período.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de Diagnosticentro S.A.S. se originan principalmente en el desarrollo de sus procesos misionales y otras actividades comerciales, como es: la comercialización de combustibles y lubricantes, la prestación de servicios de revisión técnico-mecánica y emisiones contaminantes, la venta de SOAT, y el arrendamiento de locales comerciales.

La composición de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se presenta a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	%
CUENTAS POR COBRAR	631,054,563	963,802,287	-333,265,646	-35%
Venta de bienes	372,562,329	611,013,418	-238,451,089	-39%
Prestación de servicios	51,798,590	44,549,054	7,249,535	16%
Otras cuentas por cobrar	140,662,384	267,051,406	-126,389,022	-47%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	85,947,332	73,361,037	12,586,295	17%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-19,916,071	-32,172,628	11,738,634	-36%

Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar de Diagnosticentro S.A.S. ascienden a \$631.054.563, presentando una disminución de \$333.265.724 (-35%) frente al saldo de 2024

De acuerdo con las políticas contables de la empresa:

La morosidad de los clientes relacionada con la comercialización de combustibles, prestación de servicios de revisión técnico-mecánica, venta de SOAT y arrendamiento de locales será evaluada por el comité directivo. Las cuentas vencidas por más de 360 días serán reclasificadas como cuentas de difícil cobro.

Las deudas clasificadas como de difícil cobro se registrarán contra el gasto por deterioro de cuentas por cobrar cuando se determine que no serán recuperables.

El cálculo del deterioro se realiza para la cartera vencida a más de 180 días, aplicando un criterio general por cliente y no por factura, con el fin de reflejar la incidencia total de no pago de cada cartera.

En los casos donde exista intención de pago posterior a los 180 días de vencimiento, la cartera no se deteriora, reconociendo la voluntad del cliente de cumplir con su obligación.

7.1 Cuentas por cobrar Venta de Bienes

Se registran las cuentas por cobrar reconocidas por concepto de venta de combustible. Al 31 de diciembre de la vigencia 2025, presentó un saldo de \$ 452.925.210, con un decrecimiento de \$238.451.089 con respecto al saldo registrado en el año 2024.

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

COMBUSTIBLE VIGENCIA 2025				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	184,085,316		184,085,316	42%
31-60 días	139,080,647		139,080,647	32%
61-90 días	6,633,364		6,633,364	2%
91-180 días	33,457,401		33,457,401	8%
181-360 días	5,886,783		5,886,783	1%
Más de 360 días	3,418,819		3,418,819	1%
Deudas de Difícil cobro	80,362,881	18,856,342	61,506,539	14%
Total Cartera	452,925,210	18,856,342	434,068,868	100%

Teniendo en cuenta esta relación se puede determinar que el 74% de la cartera de combustible corresponde a cuentas con vencimiento de hasta 60 días. Las

cuentas clasificadas como de difícil cobro representan el 14% del total, con un deterioro acumulado de \$18.856.342.

7.2 Cuentas por cobrar prestacion de servicios

Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar reconocidas por concepto de la prestación de servicios de revisión técnico-mecánica de vehículos presentan un saldo de \$51.798.590, evidenciando un decremento del 16% frente al saldo \$ 44.549.054 registrado al 31 de diciembre de 2024.

Su estructura de edades de cartera muestra un vencimiento del 72% entre 30 a 90 días, lo cual evidencia una adecuada gestión de recaudo y un riesgo de crédito moderado, 5% oscila entre 91-180 días, 15% entre 181-360 días y un 5% en mas de 360 días. El 3% corresponde a cartera de difícil cobro, sobre la cual se reconoció un deterioro de \$541.806.

REVISION TECNICO MECANICA- VIGENCIA 2025				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	22.250.242		22.250.242	42%
31-60 días	9.977.983		9.977.983	19%
61-90 días	6.230.712		6.230.712	12%
91-180 días	2.480.474		2.480.474	5%
181-360 días	8.016.042		8.016.042	15%
Más de 360 días	2.843.137		2.843.137	5%
Deudas de Difícil cobro	1.952.266	541.806	1.410.460	3%
Total Cartera	53.750.855	541.806	53.209.049	100%

7.3 Otras cuentas por Cobrar

Esta cuenta representa los derechos a favor de la empresa originados en conceptos distintos a los enunciados anteriormente. Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	140.662.384	267.051.406	-126.389.022	-47%
Arrendamiento Operativo	15.272.017	24.439.558	-9.167.541	-38%
Otras Cuentas por Cobrar	125.390.367	242.611.848	-117.221.481	-48%

Se observa una disminución del 47% respecto a la vigencia 2024, equivalente a \$126.389.022, principalmente originada en la reducción de la subcuenta Otras cuentas por cobrar.

- Arrendamiento Operativo

La subcuenta de arrendamiento operativo presenta un saldo al cierre de 2025 de \$15.272.017, reflejando un decrecimiento del 38% (\$9.167.541) frente al saldo registrado en 2024.

ARRENDAMIENTO VIGENCIA 2025				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	7.222.017		7.222.017	47%
31-60 días	3.050.000		3.050.000	20%
61-90 días	2.600.000		2.600.000	17%
91-180 días	2.400.000		2.400.000	16%
Total Cartera	15.272.017	-	15.272.017	100%

Teniendo en cuenta en la estructura de edades de cartera, el 84% se encuentra ubicada en la edad de 30 a 90 días, lo que indica una adecuada rotación y bajo nivel de morosidad, y en un 16% entre 91-181 días. No se registran saldos superiores a 180 días ni cartera clasificada como de difícil cobro, ni se reconoce deterioro. En terminos generales la cartera por arrendamiento presenta una adecuada recuperación.

- Otras cuentas por Cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$125.390.367, con una disminución del 48% respecto al período anterior (\$242.611.848), equivalente a una variación absoluta de -\$117.221.481.

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

Donde su composición porcentual es la siguiente: 56% corresponde a cuentas por cobrar por consignaciones en trámite por parte de entidades financieras, las cuales serán abonadas en los primeros días de enero de 2026; el 15% corresponde a cuentas por cobrar por venta de SOAT; 13% corresponde a cuentas por cobrar por incapacidades; el 6% corresponde a cuentas por cobrar convenio Estaciones de servicios, 5% cuentas por cobrar empleados y el 4% otros conceptos.

La estructura de edades de cartera por concepto de SOAT es la siguiente:

SOAT VIGENCIA 2025				%
Antigüedad	Cartera(A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	
30 días	4.243.225		4.243.225	19%
31-60 días	3.392.500		3.392.500	15%
61-90 días	3.627.300		3.627.300	16%
91-180 días	4.523.714		4.523.714	20%
181-360 días	2.888.105		2.888.105	13%
Más de 360 días	691.700		691.700	3%
Deudas de Difícil cobro	3.632.185	517.923	3.114.262	14%
Total Cartera	22.998.729	517.923	22.480.806	100%

Al 31 de diciembre de 2025, la cartera por concepto de venta de SOAT presenta un saldo bruto de \$22.998.729, con un deterioro acumulado de \$517.923, para un saldo neto recuperable de \$22.480.806.

El 50% de la cartera se encuentra hasta 90 días, lo que indica una rotación aceptable y un nivel de recuperación razonable dentro del ciclo normal de

operación, el 36% la cartera oscila entre 91-360 días y el 14% representa la cartera de difícil cobro con un deterioro reconocido de \$517.923

7.4 Cuentas por cobrar de difícil cobro

En la composición de las cuentas por cobrar, se encuentra: Las cuentas por cobrar de difícil cobro, la cual esta clasificada en el Estado de la Situación Financiera como Activo No Corriente y presentando saldos comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Al cierre de la vigencia 2025 el saldo asciende a \$85.947.332 reflejando un incremento del 17%(\$12.596.285) frente al saldo registrado en 2024.

Durante la vigencia 2025, el deterioro de cartera registrado fue de \$10.801.111, reflejando la aplicación de la política contable de pérdida esperada para saldos con riesgo de incobrabilidad.

Adicionalmente, se realizó la clasificación de nuevas cuentas por cobrar a difícil cobro por un valor de \$35.643.964, cerrando el ejercicio con un saldo total de \$85.947.332 al 31 de diciembre de 2025.

Durante la vigencia 2025 los cambios de deterioro de las cuentas por cobrar reflejó los siguientes movimientos:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2025		DETERIORO ACUMULADO 2025					SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	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	85.947.332	85.947.332	32.172.628	10.801.112	23.057.668	19.916.072	23	66.031.260
Venta de bienes	80.362.881	80.362.881	18.215.861	7.902.676	7.262.194	18.856.343	23	61.506.538
Prestación de servicios	1.952.266	1.952.266	1.706.700	260.636	1.425.530	541.806	28	1.410.460
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3.632.185	3.632.185	12.250.067	2.637.800	14.369.944	517.923	14	3.114.262

Durante la vigencia 2025, Diagnosticentro S.A.S., a través del Comité de Cartera, realizó evaluaciones periódicas con el fin de identificar posibles incumplimientos en los pagos por parte de los deudores y determinar la existencia de indicios de deterioro, conforme a las políticas contables establecidas por la entidad.

De manera articulada, con la participación de los Jefes de los procesos de Diagnóstico Automotor y Comercialización de Combustibles y Lubricantes, la Contadora, la Directora Financiera Administrativa y el personal de apoyo, se adelantaron acciones de gestión de cobro persuasivo, tales como llamadas telefónicas, envío de oficios de requerimiento y, cuando fue necesario, inicio de procesos jurídicos.

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

Al cierre de la vigencia 2025, y atendiendo la recomendación del asesor jurídico, la administración determinó proceder con el castigo y baja en cuentas de cartera por concepto de SOAT por valor de \$2.119.877, al evidenciarse la improbabilidad de su recuperación.

Dicha decisión se fundamentó en el análisis jurídico realizado, el estado procesal de las obligaciones y la evaluación del riesgo de incobrabilidad, en cumplimiento de la política contable de deterioro y baja de activos financieros adoptada por la entidad.

NOTA 9 INVENTARIOS

Composición

Los inventarios de Diagnosticentro S.A.S. están constituidos por existencias de combustibles y sus derivados, almacenados en los tanques de abastecimiento de la Estación de Servicio, así como lubricantes destinados a su comercialización.

El inventario se administra por medio del Sistema de Inventario Permanente y aplicando el método de valuación Promedio ponderado a los inventarios, conforme a las políticas contables y los principios de reconocimiento y medición establecidos en el marco normativo vigente.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	192.055.979	331.118.616	(139.062.636)	-42%
Mercancías en existencia	192.055.979	331.118.616	(139.062.636)	-42%

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo total de inventarios de Diagnosticentro S.A.S. asciende a \$192.055.979, evidenciando una disminución del 42% (\$139.062.637) respecto al saldo registrado al cierre de 2024 (\$331.118.616).

A continuación, el detalle de los inventarios:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	192.055.979	331.118.616	(139.062.637)	-42%
Inventario combustible	163.065.885	292.427.781	(129.361.896)	-44%
Inventario Lubricantes y almacén	28.990.094	38.690.835	(9.700.741)	-25%

Los inventarios en el Estado de la Situación Financiera obtienen una participación del total del activo corriente de un 9%.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo los activos tangibles que utiliza Diagnosticentro S.A.S. para la prestación de servicios y fines administrativos.

Estos activos se encuentran registrados, clasificados, valorados, medidos y revelados conforme a lo establecido en la Resolución No. 414 de 2014 de la Contaduría Pública, que regula el marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa ni captan ni administran ahorro del público, así como según las políticas contables internas de la empresa.

Estos activos son no corrientes, no están disponibles para la venta y se espera que sean utilizados por más de un periodo contable

La desagregación de las propiedad, planta y equipo presentada en el Estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
----------	------	------	-----------------

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.296.997.548	4.358.204.717	(61.207.169)
Terrenos	2.927.020.000	2.927.020.000	0
Edificaciones	1.476.874.565	1.476.874.565	0
Plantas ductos y túneles	15.400.000	15.400.000	0
Redes líneas y cables	41.747.516	41.747.516	0
Maquinaria y Equipo	313.791.913	317.231.913	-3.440.000
Muebles enseres y equipo de oficina	178.531.057	179.508.107	-977.050
Equipos de comunicación y computación	274.554.242	277.322.884	-2.768.642
Equipo de transporte y elevación	58.300.750	58.300.750	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-989.222.495	-935.201.017	-54.021.478

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 2025 asciende a la suma de \$ 4.296.997.548 registrando un decrecimiento comparativo de -\$61.207.169 con respecto al 31 de diciembre del 2024.

En la relación se puede observar disminución de maquinaria y equipo \$-3.440.000, equipos de comunicación \$2.768.642 y muebles y enseres \$977.050 resultado de baja de activos totalmente depreciados, en mal estado y por obsolescencia.

La depreciación acumulada aumentó en \$54.021.478, reflejando la aplicación del método de depreciación sistemática según la vida útil determinada en las políticas contables de la empresa.

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 \$5.814.000 (impresoras termicas) para la actualizar el sistema, para un mejor funcionamiento del software en ventas de la estación de servicio.

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)	317.231.913	277.322.884	58.300.750	179.508.107	832.363.653
+ ENTRADAS (DB):	0	5.814.000	0	0	5.814.000
Adquisiciones en compras	0	5.814.000	0	0	5.814.000
- SALIDAS (CR):	3.440.000	8.582.642	0	977.050	12.999.692
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	3.440.000	8.582.642	0	977.050	12.999.692
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	313.791.913	274.554.242	58.300.750	178.531.057	825.177.962
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	313.791.913	274.554.242	58.300.750	178.531.057	825.177.962
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	266.572.536	211.830.942	54.364.815	130.552.054	663.320.348
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	261.837.415	203.957.014	54.364.815	123.495.742	643.654.987
+ Depreciación aplicada vigencia actual	9.363.168	20.468.684	0	11.480.598	41.312.450
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	4.628.047	12.594.757	0	4.424.286	21.647.090
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	47.219.376	62.723.300	3.935.935	47.979.003	161.857.614
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	85,0	77,2	93,2	73,1	80,4
% DETERIORO ACUMULADO	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 80.4 %.

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 que durante la vigencia 2025 no registraron adquisiciones, únicamente se aplicaron las depreciaciones correspondientes.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.927.020.000	1.476.874.565	15.400.000	41.747.516	4.461.042.081
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0
- 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) (Subtotal + Cambios)	2.927.020.000	1.476.874.565	15.400.000	41.747.516	4.461.042.081
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	303.992.951	15.236.025	6.673.172	325.902.148
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	271.263.307	14.466.025	5.816.698	291.546.030
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	32.729.644	770.000	856.474	34.356.118
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.927.020.000	1.172.881.614	163.975	35.074.344	4.135.139.933
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	20,6	98,9	16,0	7,3

En cuanto a la partida de bienes inmuebles se puede evidenciar una depreciación acumulada equivalente al 20.8% de la edificación, mientras que la depreciación de plantas, ductos y tuneles y redes líneas es del 98.9% y 16% 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

Al 31 de diciembre de 2025, parte de los activos maquinaria industrial, muebles y enseres, equipos de comunicación y computación presentan depreciación acumulada del 100%, que continúan en operación para las funciones administrativas y operativas de la entidad. Estos activos, aunque totalmente depreciados, mantienen su utilidad económica para la empresa y se contabilizan dentro de Propiedad, Planta y Equipo.

Grupo	Categoría Activo	Valor Activo	Depreciación acumulada	Activo en uso (sí/no)
5504	Maquinaria Industrial	\$ 2,760,800	-\$ 2,484,720	SI
6501	Muebles y enseres	\$ 17,811,111	-\$ 15,887,189	SI
7001	Equipo de comunicación	\$ 9,514,486	-\$ 8,735,375	SI
7002	Equipo de Computación	\$ 86,619,411	-\$ 78,660,632	SI

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 2025 y 31 de diciembre el año 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	17.427.068	20.532.584	(3.105.516)
Activos intangibles	93.102.443	89.889.443	3.213.000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(75.675.375)	(69.356.859)	(6.318.516)

Los activos intangibles que presenta el Estado Situación Financiera, es el valor del software adquirido por la empresa para el desarrollo normal de operación y son medidos al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

El software adquirido son para manejo contable, financiero y operativo, que la empresa requiere para prestar sus servicios. Esta partida presenta una variación de \$3.213.000, representa la adquisición de: Licencia de software antivirus.

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 2025 reflejo un costo histórico de \$ 93.102.443 con una amortización acumulada del 81.3% al 31 de diciembre de 2025 cuya suma fue de \$ 75.675.375. 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	89.889.443	0	89.889.443
+ ENTRADAS (DB):	3.213.000	0	3.213.000

Adquisiciones en compras	3.213.000	0	3.213.000
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	93.102.443	0	93.102.443
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	93.102.443	0	93.102.443
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	75.675.375	0	75.675.375
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	69.356.859	0	69.356.859
+ Amortización aplicada vigencia actual	6.318.516	0	6.318.516
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	17.427.068	0	17.427.068
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	81,3	0,0	81,3

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 2025 y 31 de diciembre el año 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	230.603.018,82	408.013.494,19	-177.410.475	-43%
Bienes y servicios pagados por anticipado	16.443.323	8.677.900	7.765.423	89%
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	137.567.909	247.291.517	-109.723.608	-44%
Recursos entregados en administración	4.338.513	0	4.338.513	0%
Activos por impuestos diferidos	72.253.274	105.818.298	-33.565.024	-32%
Activos diferidos	0	46.225.779	-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 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS ACTIVOS	158.349.745	72.253.274	230.603.019	255.969.417	152.044.077	408.013.494	(177.410.475)	-43%
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	16.443.323	0	16.443.323	8.677.900	0	8.677.900	7.765.423	89%
Formato de pago único Anticipado	16.443.323		16.443.323	8.677.900		8.677.900	7.765.423	89%
Anticipos, retenciones y saldos a favor por	137.567.909	0	137.567.909	247.291.517	0	247.291.517	-109.723.608	-44%
Anticipo de impuesto sobre la renta	52.972.835	0	52.972.835	114.307.835	0	114.307.835	-61.335.000	-54%
Retención en la fuente	33.333.992	0	33.333.992	64.690.686	0	64.690.686	-31.356.694	-48%
Anticipo contribución	6.640.888	0	6.640.888	26.237.888	0	26.237.888	-19.597.000	-75%
Anticipo de impuesto de industria y comercio	43.044.586	0	43.044.586	40.479.500	0	40.479.500	2.565.086	6%
Impuesto de industria y comercio retenido	1.575.608	0	1.575.608	1.575.608	0	1.575.608	0	0%
Recursos entregados en administración	4.338.513	0	4.338.513	0	0	0	4.338.513	0%
En administración	4.338.513	0	4.338.513	0	0	0	4.338.513	0%
Activos impuestos	0	53.186.646	53.186.646	0	55.258.026	55.258.026	-2.071.380	-4%
Propiedades, planta y	0	52.589.278	52.589.278	0	52.470.807	52.470.807	118.471	0%
Cuentas por cobrar	0	0	0	0	2.787.219	2.787.219	-2.787.219	-100%
Intangibles	0	597.368	597.368	0	0	0	597.368	0%
Otros pasivos	0	19.066.628	19.066.628	0	50.560.272	50.560.272	-31.493.644	-62%
Provisiones de Litigios	0	19.066.628	19.066.628	0	50.560.272	50.560.272	-31.493.644	-62%
Activos Diferidos	0	0	0	0	46.225.779	46.225.779	-46.225.779	-100%
Seguros con cobertura mayor de doce meses	0	0	0	0	46.225.779	46.225.779	-46.225.779	-100%

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 2025 y 2024 es la siguiente:

- 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 2025 su saldo es \$16.443.323, esta cuenta presentó una disminución de \$7.765.423 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.
- Recursos entregados en administración: Corresponden recursos depositados en la entidad INFIDER.
- 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 2025, la cual es del 35%.
- Activos diferidos: Durante la vigencia 2025 las pólizas de cumplimiento y de responsabilidad civil adquiridas por la empresa, cuya cobertura fue de doce meses, fue reconocido directamente al gasto y no como activo diferido sujeto a amortización. Este tratamiento contable se realizó conforme a lo establecido en el marco normativo aplicable emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), el cual dispone que los pagos anticipados cuya cobertura no exceda un periodo contable deben reconocerse como gasto en el mismo periodo en que se reciben los servicios o beneficios.

NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR

Composición

El grupo de Cuentas por Pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por Diagnosticentro S.A.S. con terceros, originadas en el desarrollo normal de sus actividades operativas y administrativas. Estas obligaciones implican, en el futuro, la salida de recursos que incorporan beneficios económicos, mediante el pago en efectivo o equivalentes al efectivo, por valores fijos o determinables.

Adicionalmente, este grupo incluye obligaciones por concepto de recursos recaudados a favor de terceros, tales como estampillas departamentales y municipales, de conformidad con las Ordenanzas Departamentales y Acuerdos Municipales vigentes; descuentos de nómina, retenciones en la fuente y otras cuentas por pagar correspondientes a la vigencia, las cuales al cierre del periodo 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 2025 y 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2024	VALOR VARIACIÓN	%
CUENTAS POR PAGAR	539.759.245	534.735.750	5.023.496	0,94%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	58.375.524	114.290.691	-55.915.167	-49%
Recursos a favor de terceros	99.032.330	129.555.748	-30.523.417	-24%
Descuentos de nómina	235.431	2.199.050	-1.963.619	-89%
Retención en la fuente	19.853.235	15.540.919	4.312.316	28%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	114.059.348	170.635.422	-56.576.074	-33%
Impuesto al valor agregado-IVA	92.956.856	81.828.000	11.128.856	14%
Sentencias	61.080.213	8.043.485	53.036.728	659%
Otras Cuentas por pagar	94.166.308	12.642.435	81.523.873	645%

Al 31 de diciembre de 2025, las Cuentas por Pagar ascienden a \$539.759.245, presentando un incremento del 0,94% equivalente a \$5.023.496 en comparación con el año 2024.

Las variaciones mas significativas fueron: Disminución en adquisición de bienes y servicios nacionales (-49%). Reducción en recursos a favor de terceros (-24%), asociada a menores valores retenidos por estampillas y otros recaudos; disminución en impuestos, contribuciones y tasas por pagar (-33%), incremento en retención en la fuente (28%) y en el IVA por pagar (14%), producto del mayor volumen de operaciones gravadas al cierre del ejercicio; aumento significativo en sentencias (659%) y otras cuentas por pagar (645%), correspondientes a obligaciones reconocidas en la vigencia 2025 que quedaron pendientes de pago al cierre del periodo.

22.1. Revelaciones Generales

22.1.1 Adquisición 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 -49% con relación al saldo de diciembre 31 de 2025.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			58.375.524
Bienes y servicios			58.375.524
Nacionales Organización Terpel SA	PJ	1	58.375.524

22.1.2 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 2025	Año 2024	Valor Variación	%
Sobretasa a la Gasolina Terpel S.A	5.229.230	5.229.230	-	0%
Recaudo de Estampillas	560.780	465.000	95.780	21%
Otros Recaudos Convenios EDS	90.258.627	117.611.338	27.352.710	-23%
Recaudo de SOAT	1.522.233	4.796.099	3.273.866	-68%
Tasa Prodeporte y recreación	1.461.460	1.454.081	7.379	1%
TOTAL	99.032.330	129.555.748	- 30.523.417	-24%

Presenta un decremento general del -24% , donde lo mas representativo son las cuentas por pagar de: recaudo de Soat -68%; y -23% cuenta por pagar otros recaudos por convenio con las Estaciones de Servicio, para el suministro de combustible al cliente Policia Metropolitana en los diferentes municipio de Risaralda. Se presenta un incremento recaudo de estampillas 21%

22.1.3 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 dias del mes siguiente al periodo de cotización), entre ella encontramos: los fondos pensionales, seguridad social en salud, libranzas.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			235.431
Libranzas			235.431
Nacionales-Seis Negocios	PJ	1	168.031
Nacionales- Los Olivos	PJ	1	67.400

Al término de la vigencia 2025, se canceló los aportes de seguridad social salud pensión y parafiscales del periodo diciembre 2025- enero 2026, quedando así el valor de \$235.431 por cancelar correspondiente a las libranzas como se relaciona en el cuadro anterior.

22.1.4 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 2026; el saldo a diciembre 31 de 2025 fue de \$19.853.235

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 14% equivalente a \$11.128.856

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 2025.
- 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 -\$ 56.576.074 equivalente -33% en comparación con 2024.

22.1.5 Sentencias

Representa el valor de la obligación contraída por la entidad correspondiente a la segunda cuota de la demanda laboral a favor de Jorge Andres Diaz, la cual debe cancelarse enero 2026.

22.1.6 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 2025 fue de \$94.166.306

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Año 2025	Año 2024	Variación	%
Servicios	235.501	385.501	-150.000	-39%
Otros acreedores compras	93.930.805	12.256.932	81.673.873	666%
TOTAL	94.166.306	12.642.433	81.523.873	645%

Otras cuentas por pagar comprenden: cuentas por pagar por servicios \$ 235.501, y otros acreedores por valor de \$ 93.930.805. Al cierre de la vigencia 2025-2024 se genera un incremento del 645%.

NOTA 23 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 2025 el saldo es de \$162.407.168 y presenta un decremento de \$5.718.977 equivalente al (-3%) con respecto al mismo mes de 2024, como se relaciona a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	162.407.168	168.126.145	(5.718.977)	-3%
Beneficios a los empleados a corto plazo	162.407.168	168.126.145	(5.718.977)	-3%

23.1. 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 2025 es la siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	162.221.443
Nómina por pagar	285.209
Cesantías	72.896.041
Intereses sobre cesantías	8.127.908
Vacaciones	37.729.510
Prima de vacaciones	24.366.445
Prima de servicios	8.090.613
Bonificaciones	10.725.717

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 2025 se cancelaron oportunamente en enero y febrero del 2026.

Los aportes a cajas de compensacion familiar y a riesgos laborales, se cancelaron en el mes de diciembre 2025.

NOTA 24 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 2025 y 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	54.476.079	144.457.919	(89.981.840)
Litigios y demandas	51.798.160	141.780.000	(89.981.840)
Provisiones diversas	2.677.919	2.677.919	0

24.1. Litigios y demandas

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025 que asciende a \$51.798.160, 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

Este valor se ha determinado con base en información proporcionada por la Oficina Jurídica, responsable del seguimiento y ejecución de los procesos, permitiendo una estimación confiable de la obligación.

En particular, se destaca el proceso judicial interpuesto por Beatriz Elena Navarro Villa, por nulidad y restablecimiento de derechos, radicado bajo el número 202200383 ante el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Pereira. El estado del proceso se encuentra a la espera de la audiencia inicial prevista en el artículo 180 del Código de Procedimiento Civil, fijada para el 4 de marzo de 2026.

Dado que la Oficina Jurídica estima una probabilidad de pérdida del 51%, la administración ha reconocido una provisión por \$51.798.160 en el Estado de Resultado Integral de 2025, cumpliendo con los criterios contables vigentes sobre reconocimiento de pasivos por obligaciones presentes y salidas probables de recursos.

Adicionalmente al 31 de diciembre de 2025, se revisa el rubro de la provisión por litigios y demandas, en donde incluye el proceso laboral instaurado por el señor Andrés Díaz Sánchez, radicado el 29 de agosto de 2023 ante el Juzgado Cuarto Laboral del Circuito de Pereira, bajo el número de proceso No. 66001-31-05-004-2021-00447-00.

En el marco del proceso judicial, la empresa fue condenada al pago de \$132.591.820, valor que fue reconocido contablemente en el resultado del ejercicio 2025, conforme a lo establecido en el marco normativo aplicable respecto al reconocimiento de provisiones cuando existe una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable la salida de recursos.

Durante la vigencia 2025 se efectuó el pago de la primera cuota por valor de \$79.555.092, quedando un saldo pendiente de \$53.036.728 al cierre del periodo.

El saldo pendiente fue reclasificado al rubro de Cuentas por Pagar – Sentencias, dentro del pasivo corriente, dado que su exigibilidad es inferior a doce (12) meses, conciliando plenamente con el incremento evidenciado en dicha cuenta en el Estado de Situación Financiera.

NOTA 25 OTROS PASIVOS

Composición

La desagregación de Otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS PASIVOS	133.191.447	377.713.281	510.904.728	131.559.584	429.890.135	561.449.719	(50.544.991)	-9%
Avances y anticipos recibidos	133.191.447	0	133.191.447	131.559.584	0	131.559.584	1.631.863	1%
Ingresos recibidos por anticipado	0	663.583	663.583	0	33.974.059	33.974.059	-33.310.476	-98%
Pasivos por impuestos diferidos	0	377.049.698	377.049.698	0	395.916.076	395.916.076	-18.866.378	-5%

En el pasivo corriente se encuentra registrado el saldo de Otros pasivos correspondiente a Avances y anticipos recibidos el cual comprende los dineros recibido por los clientes para el consumo de combustible y Revisiones tecnicomecanicas y emisiones contaminantes de vehículos RTM y EC. Al cierre de la vigencia su variacion fue de 1% equivalente a \$1.631.863

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

La cuenta de los ingresos recibidos por anticipado corresponde ingresos recibidos por la empresa Organización Terpel SA, según el contrato de concesión, se adelantó el proceso de revisión y reconocimiento de amortización de dichos recursos conforme a las compras en galones estipuladas en el contrato según el criterio de lo probable y posible del cumplimiento del mismo. Al 31 de diciembre 2025 muestra un saldo de \$663.583, con una amortización del 98% que equivale a \$33.310.476.

Pasivos por impuesto diferido: Representa el valor el impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos 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 periodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide, para la vigencia 2025 presenta una disminucion del 5%

NOTA 26 PATRIMONIO

Composición

El patrimonio comprende las cuentas que representan el capital suscrito y pagado de la entidad; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social (cuando aplique); las reservas; los resultados del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; y las ganancias o pérdidas reconocidas directamente en el

patrimonio, derivadas de la medición de determinados activos o pasivos conforme al marco normativo vigente.

La desagregación de Patrimonio presentada en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2025 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.265.063.750	5.198.493.318	66.570.432
Capital suscrito y pagado	895.533.327	895.533.327	-
Reservas	383.831.462	365.724.691	18.106.771
Resultados de ejercicios anteriores	3.715.619.590	3.715.619.590	-
Resultado del ejercicio	229.531.372	181.067.710	48.463.662
Ganancias o Perdidas Inversion Ent Liq	40.548.000	40.548.000	-

Al cierre de la vigencia 2025, la Entidad obtuvo una utilidad neta de \$229.531.372, como resultado de las operaciones desarrolladas durante el periodo. De conformidad con lo establecido en la ley y en los estatutos sociales, el 10% de dicha utilidad será apropiado como reserva legal.

Las utilidades correspondientes al ejercicio 2024 fueron distribuidas a cada uno de los accionistas de acuerdo a su participación patrimonial según Acta de Asamblea celebrada en marzo 2025.

26.2 Acciones

El capital suscrito y pagado presentado en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2025 y 2024 no presenta variación, manteniéndose en \$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 2025 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 conformidad con lo dispuesto en la ley y en los estatutos sociales, se apropia el 10% de las utilidades netas anuales como reserva legal, hasta que el saldo de esta equivalga al 50% del capital suscrito y pagado.

Durante la vigencia 2025, la reserva presentó un incremento de \$18.106.771, correspondiente al 10% de la utilidad neta del ejercicio 2024, la cual ascendió a \$181.067.710.

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 2025 y 31 de diciembre de 2024 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.715.619.590	3.715.619.590	-
Resultados de ejercicios acumulados	766.466.329	766.466.329	-
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	2.949.153.261	2.949.153.261	-

El valor de \$2.949.153.261 corresponde a Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, el cual fue reclasificada a Resultado de Ejercicios anteriores, de acuerdo a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en la Resolución N° 586 de 07 de diciembre de 2018, en el artículo 6.

Resultado del ejercicio

La utilidad del ejercicio indicada en el Estado de Situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	229.531.372	181.067.710	48.463.662
Resultado del ejercicio	229.531.372	181.067.710	48.463.662

NOTA 27. ACTIVOS O PASIVOS CONTINGENTES

27.2 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.

27.2.1 Revelaciones Generales Pasivos Contingentes

Al 31 de diciembre de 2024, la empresa registraba como pasivo contingente la demanda interpuesta por Beatriz Elena Navarro Villa, por nulidad y restablecimiento de derechos, radicada bajo el número 202200383 en el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Pereira. En ese momento, el proceso se encontraba en espera de la audiencia inicial prevista en el artículo 180 del Código de Procedimiento Civil, fijada para el 4 de marzo de 2025, y no existía pretensión económica establecida, por lo que se reconocía únicamente como contingencia.

Durante la vigencia 2025, tras la evaluación realizada por la Oficina Jurídica, se determinó que existe una probabilidad de pérdida del 51%, por lo que la obligación puede estimarse de manera fiable. En consecuencia, el pasivo contingente se reclasifica a provisión, reconociendo un valor de \$51.798.160 en el Estado de Resultado Integral del ejercicio 2025, cumpliendo con los criterios contables de reconocimiento de pasivos: obligación presente, resultado de un evento pasado y salida probable de recursos.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Cuentas de Orden Deudoras

La empresa utiliza as cuentas de orden para el registro y control de hechos económicos que no afectan la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, pero que requieren seguimiento administrativo, jurídico o fiscal.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo de las cuentas de orden deudoras es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL	32,919,107.53	102,306,959.00	-69,387,851.47
Bienes y derechos retirados	32,919,107.53	102,306,959.00	-69,387,851.47
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-32,919,107.53	-102,306,959.00	69,387,851.47
Deudoras de control por contra (cr)	-32,919,107.53	-102,306,959.00	69,387,851.47

Las cuentas por contra reflejan el correspondiente registro compensatorio, manteniendo el equilibrio contable sin afectar los estados financieros.

En la vigencia 2024, la entidad adelantó un proceso de depuración de activos fijos como resultado de inventarios físicos, evaluación técnica y verificación del estado de los bienes.

Como resultado de dicho proceso, se identificaron activos en condición de:

- Obsolescencia tecnológica
- Deterioro físico
- Daño no recuperable
- Inoperatividad

Mientras se surtía el trámite administrativo para su baja definitiva, los bienes fueron trasladados a cuentas de orden deudoras de control, garantizando trazabilidad y control, en cumplimiento de los principios de transparencia y responsabilidad en la administración de bienes públicos.

El valor registrado ascendió a \$69.388.121, discriminado así:

GRUPO	CODIGO-DESCRIPCION	VALOR
5504	Maquinaria Industrial	16,871,967
6501	Muebles y enseres	2,845,160
6502	Equipo maquina oficina	544,001
7001	Equipo de comunicación	3,462,000
7002	Equipo de Computación	44,590,775
7502	Equipo Terrestre	1,074,219
	Total	69,388,121

Durante la vigencia 2025 se expidió el acto administrativo de baja definitiva de bienes, una vez culminado el proceso de revisión técnica y jurídica. La disposición final se realizó mediante empresa autorizada para la recolección y manejo de residuos, conforme a la normativa ambiental y procedimientos internos aplicables. Como consecuencia, se efectuó la cancelación de los registros en cuentas de orden, generando la disminución reflejada entre los periodos 2024 y 2025.

En cumplimiento del control administrativo de bienes públicos, la entidad mantiene en cuentas de orden los activos totalmente depreciados que continúan en uso y prestando servicio.

Al 31 de diciembre de 2025, estos bienes ascienden a \$32.908.635, detallados así:

GRUPO	CODIGO-DESCRIPCION	VALOR
5504	Maquinaria Industrial	21,240,746
5590	Otras maquinarias y equipos	775,901
6501	Muebles y enseres	10,729,321
6590	Otros muebles y enseres y equipo de oficina	162,667
	Total	32,908,635

NOTA 29 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.

La siguiente tabla muestra la composición de los ingresos para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como la variación absoluta:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	19,086,462,918.33	14,800,659,761.46	4,285,803,156.87
Venta de bienes	16,510,027,032.87	12,205,505,373.55	4,304,521,659.32
Venta de servicios	2,271,804,968.26	2,191,997,542.82	79,807,425.44
Otros ingresos	304,630,917.20	403,156,845.09	-98,525,927.89

29.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

A continuación, se presenta la desagregación detallada de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el Estado de Resultado Integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	19,086,462,918	14,800,659,760	4,285,803,158	29%
Venta de bienes	16,510,027,032	12,205,505,374	4,304,521,658	35%
Bienes comercializados	16,543,026,051	12,232,675,982	4,310,350,069	35%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-32,999,019	-27,170,608	-5,828,411	21%
Venta de servicios	2,271,804,968	2,191,997,543	79,807,425	4%
Otros Servicios de transporte	2,309,511,834	2,224,063,331	85,448,503	4%
Devoluciones, ventas anuladas rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-37,706,866	-32,065,788	-5,641,078	18%
Otros ingresos	304,630,918	403,156,845	-98,525,927	-24%
Financieros	33,042,580	47,040,139	-13,997,559	-30%
Ingresos diversos	271,588,338	356,116,707	-84,528,369	-24%

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

Los descuentos, rebajas y devoluciones asociados a estos conceptos se reconocen en cuentas separadas, como menores valores del ingreso, en cumplimiento con las políticas contables adoptadas.

Venta de Bienes:

Corresponde a los ingresos generados por la comercialización de combustibles, lubricantes y otros productos, desarrollados en cumplimiento del objeto social de la entidad. Estos ingresos se reconocen por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, netos de descuentos comerciales y devoluciones.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos por venta de bienes:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2025 A 31/12/2025			
Concepto	Ingresos	Descuentos	Costos	Ingresos Netos
Combustibles	16,408,329,259	32,999,019	15,249,327,135	1,126,003,106
Lubricantes	105,388,182	0	78,817,200	26,570,982
Otros	29,308,610	0	23,185,696	6,122,914
TOTAL	16,543,026,052	32,999,019	15,351,330,031	1,158,697,002

Cifras en pesos colombianos	01/01/2024 A 31/12/2024			
Concepto	Ingresos	Descuentos	Costos	Ingresos Netos
Combustibles	12,089,023,111	27,170,608	11,203,128,069	858,724,434
Lubricantes	123,865,970	0	92,429,000	31,436,970
Otros	19,786,901	0	17,662,692	2,124,209
TOTAL	12,232,675,982	27,170,608	11,313,219,761	892,285,613

Durante la vigencia 2025, los ingresos brutos por venta de bienes presentaron un incremento del 35% respecto a la vigencia anterior, equivalente a \$4.310.350.070, pasando de \$12.232.675.982 en 2024 a \$16.543.026.052 en 2025.

Por su parte, los ingresos netos aumentaron en un 30%, equivalente a \$266.411.389, pasando de \$892.285.613 en 2024 a \$1.158.697.002 en 2025.

Ventas de Servicios:

Corresponde a los ingresos generados por la prestación de servicios de revisión técnico mecánica de vehículos y emisiones contaminantes, en desarrollo del objeto social de la entidad.

Estos ingresos se reconocen cuando se presta efectivamente el servicio y es probable la obtención de beneficios económicos, por el valor de la contraprestación recibida o por recibir.

A continuación, se presenta el detalle comparativo por vigencias:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2025 A 31/12/2025			01/01/2024 A 31/12/2024		
Concepto	Ingresos	Descuentos	Total	Ingresos	Descuentos	Total
Servicios de Tránsito y Transporte	2,309,511,834	37,706,866	2,271,804,968	2,224,063,331	32,065,788	2,191,997,543
TOTAL	2,309,511,834	37,706,866	2,271,804,968	2,224,063,331	32,065,788	2,191,997,543

Durante la vigencia 2025, los ingresos netos por venta de servicios registraron un incremento del 4% frente al año 2024, equivalente a \$79.807.425, al pasar de \$2.191.997.543 en 2024 a \$2.271.804.968 en 2025.

Otros Ingresos:

La empresa Diagnosticentro SAS, en su Estado de Resultado Integral, este concepto lo reconoce como los Ingresos no operacionales, los cuales están conformados por los ingresos financieros, ingresos diversos, reversión de provisiones de demandas y litigios.

En el estado de Resultado Integral, los Ingresos no operacionales al cierre del ejercicio presenta un decremento de -24% equivalente a \$ 98.525.928 en comparación con el año 2024.

A continuación, se relaciona el comparativo de la vigencia 2025-2024 de Otros ingresos:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
Otros ingresos	304.630.917	403.156.845	-98.525.928	-24%
Financieros	33.042.580	47.040.139	-13.997.559	-30%
Ingresos diversos	262.400.158	356.116.707	-93.716.549	-26%
Reversión de Provisiones Litigios	9.188.180	0	9.188.180	0%

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 \$13.997.559, en comparación con el año 2024, 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, ingresos por recaudo de pólizas accidentes personales según convenio con la aseguradora Seguros OMS SAS).

Ingreso reversión de demanda y litigios corresponde al monto recuperado o liberado como resultado de la disminución de obligaciones previamente provisionadas por contingencias legales.

La desagregación de los ingresos diversos presentado en el Estado de Resultado individual para los periodos contable 2025/12/31 y 2024/12/31 es:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
Comisiones	26.521.292	23.994.550	2.526.742	11%
Arrendamientos	155.499.894	127.992.276	27.507.617	21%
Devoluciones anulaciones arrendamiento	(8.748.127)	0	-8.748.127	0%
Otros Ingresos Diversos	89.127.099	204.129.880	-115.002.781	-56%

Los ingresos por comisión son aquellos generados por los convenios de recaudo con las Estaciones de servicios, presenta un incremento de \$2.526.742 al pasar de \$23.994.550 en 2024 a \$26.521.292 en 2025.

Registran un incremento del 15%, equivalente a \$18.759.491, asociado a la actualización de cánones y mayor ocupación de espacios arrendados durante la vigencia 2025, las devoluciones anulaciones corresponde a anulaciones de valores facturados por ajustes en la elaboración de facturas

En la partida de Otros Ingresos Diversos, se registraron al cierre de la vigencia 2025-2024 los siguientes conceptos:

Amortización de Ingresos recibidos por Terpel S.A.:

Se reconocen los recursos calculados y amortizados de acuerdo con las variables de las compras en galones de combustible estipuladas en el contrato de concesión y el tiempo de ejecución del mismo. Para la vigencia 2025, el valor reconocido ascendió a \$33.310.476, mientras que en 2024 fue de \$27.544.025, reflejando un incremento en la amortización asociada a las compras realizadas durante el periodo.

Otros Ingresos Administrativos:

Ingresos generados por el convenio entre Diagnosticentro S.A.S. y la aseguradora OMS S.A.S., correspondientes a la venta de pólizas de accidentes personales. Durante 2025, los ingresos obtenidos fueron \$50.563.419, mientras que en 2024 ascendieron a \$105.274.578, reflejando una disminución del 52%.

NOTA 30 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.

A continuación, se presenta la información comparativa de los gastos totales de las vigencias 2025 y 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	3.301.832.237	3.170.927.155	130.905.082
De administración y operación	3.087.552.951	2.926.904.159	160.648.792
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	135.928.800	157.080.685	-21.151.885
Otros gastos	78.350.485	86.942.311	-8.591.826

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.

La desagregación de los gastos operacionales de administración presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.087.552.951	2.926.904.159	160.648.792	5%
De Administración y Operación	3.087.552.951	2.926.904.159	160.648.792	5%
Sueldos y salarios	966.556.394	915.716.169	50.840.225	6%
Contribuciones imputadas	20.570.144	17.987.662	2.582.482	14%
Contribuciones efectivas	187.359.750	168.434.342	18.925.408	11%
Aportes sobre la nómina	3.230.500	11.269.000	-8.038.500	-71%
Prestaciones sociales	312.609.254	297.164.171	15.445.083	5%
Gastos de personal diversos	619.463.420	543.108.609	76.354.812	14%
Generales	702.960.149	656.279.394	46.680.755	7%
Impuestos, contribuciones y tasas	274.803.340	316.944.813	-42.141.472	-13%

Durante el ejercicio de 2025 los gastos de operación y de administración presentaron un incremento del 5% equivalente al \$160.648.792 en comparación al año 2024.

30.1.1 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 \$64.309.615 equivalente a un incremento del 6%.

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION	%
Sueldos de personal	877.409.899	837.103.630	40.306.269	5%
Horas extras y festivos	26.998.920	24.726.372	2.272.548	9%
Bonificación por servicios Prestados	16.311.573	13.332.373	2.979.200	22%
Auxilio de transporte	45.836.002	40.553.794	5.282.208	13%
Incapacidades	3.516.900	5.500.958	-1.984.058	-36%
Indemnizaciones	17.053.244	12.486.704	4.566.540	37%
Aportes a caja de compensación familiar	44.983.200	39.262.200	5.721.000	15%
Cotizaciones a seguridad social en salud	4.344.400	4.403.200	-58.800	-1%
Cotizaciones a riesgos profesionales	27.253.700	12.691.700	14.562.000	115%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen ahorro	110.778.450	112.077.242	-1.298.792	-1%
Aportes ICBF SENA	3.230.500	11.269.000	-8.038.500	-71%
TOTAL	1.177.716.788	1.113.407.173	64.309.615	6%

30.1.2 Gastos por prestaciones sociales

Al cierre de la vigencia 2025 los gastos por prestaciones sociales ascienden a \$312.609.254 con un aumento de \$15.445.083 y se desagregan así:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION	%
Vacaciones	60.106.882	60.156.845	-49.963	0%
Cesantías	94.112.165	88.370.111	5.742.054	6%
Intereses a la cesantías	9.579.931	9.108.584	471.347	5%
Prima de vacaciones	44.348.074	41.559.062	2.789.012	7%
Prima de navidad	85.991.782	79.885.110	6.106.672	8%
Prima de servicios	18.470.420	18.084.459	385.961	2%
TOTAL	312.609.254	297.164.171	15.445.083	5%

30.1.3 Gastos de personal diversos y gastos generales

Esta partida registra todas las erogaciones relacionadas con la contratación y gestión del personal de apoyo a los diferentes procesos administrativos, así como los gastos necesarios para el funcionamiento y desarrollo de las actividades de la empresa.

Incluye conceptos como honorarios, capacitación, bienestar social, dotación, personal temporal, vigilancia, mantenimiento, servicios públicos, suministros, publicidad, transporte, seguros, combustibles, aseo, control de calidad, gastos legales, intangibles y otros gastos generales.

La desagregación de gastos de personal diversos y gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 es la siguiente:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION	%
Honorarios	161.210.046	157.219.795	3.990.251	3%
Capacitación, bienestar social y estímulo	30.687.528	40.813.820	-10.126.291	-25%
Dotación y Suministro a trabajadores	11.676.625	18.544.851	-6.868.226	-37%
Contratos de personal temporal	415.889.221	326.530.143	89.359.078	27%
Vigilancia y seguridad	154.939.056	125.751.412	29.187.644	23%
Materiales y suministros	47.748.604	79.856.519	-32.107.915	-40%
Mantenimiento	129.298.559	149.282.565	-19.984.006	-13%
Servicios públicos	104.996.016	107.986.503	-2.990.487	-3%

Reparaciones	3.623.766	0	3.623.766	0%
Publicidad y propaganda	82.466.308	68.327.967	14.138.341	21%
Impresos, publicaciones, afiliaciones	4.539.182	8.418.079	-3.878.897	-46%
Comunicación y transporte	3.457.350	1.630.912	1.826.438	112%
Seguros Generales	81.117.821	27.110.486	54.007.335	199%
Combustibles y lubricantes	9.414.485	14.319.315	-4.904.830	-34%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	10.336.002	5.798.391	4.537.611	78%
Gastos por Control de Calidad	13.657.966	17.704.504	-4.046.538	-23%
Elementos de Aseo, cafetería y lavandería	4.527.191	234.041	4.293.150	1834%
Gastos legales	10.039.923	5.844.731	4.195.192	72%
Intangibles	35.742.806	34.613.350	1.129.456	3%
Otros gastos generales	7.055.114	9.400.619	-2.345.505	-25%
TOTAL	1.322.423.569	1.199.388.003	123.035.567	10%

Durante la vigencia 2025, los gastos de personales diversos y generales registraron un incremento del 10%, equivalente a \$123.035.567, en comparación con 2024.

Entre las principales variaciones por incremento son:

1. Seguros generales en un 199%, asociado a la contratación y actualización de pólizas sobre activos y riesgos operativos, ya que, por la vigencia menor a un año, se registró directamente al gasto según lo estipulado por la CGN.
2. Contratos de personal temporal presentó incremento del 27% por mayor contratación de personal operativo
3. Vigilancia y seguridad: incremento del 23%

Disminuciones relevantes: capacitación y bienestar social (-25%), dotación y suministros (-37%) y materiales y suministros (-40%), reflejando ajustes en consumo y programas internos frente al año anterior.

30.1.4 Gastos impuestos contribuciones y tasas

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION	%
Impuesto predial	1.095.488	0	1.095.488	0%
Cuota de fiscalización y auditaje	62.250.767	59.615.568	2.635.199	4%
Impuesto de Industria y Comercio	43.238.700	40.479.700	2.759.000	7%
Tasas	2.630.397	2.375.804	254.593	11%
Gravamen a los movimientos financieros	78.143.612	83.512.619	-5.369.007	-6%
Otros impuestos Estampillas	37.730.934	68.082.122	-30.351.188	-45%
Impuesto descontable proporcionalidad	49.713.442	62.879.000	-13.165.558	-21%
TOTAL	274.803.341	316.944.813	-42.141.472	-13%

Para la vigencia 2025-2024 esta denominación presenta un decremento del -13% equivalente a \$-42.141.472 donde la mayor variación fue en el concepto de estampillas, impuesto descontable por proporcionalidad y gravamen al movimiento financiero por valor de \$ -48.885.752 comparado con el año 2024.

30.2 Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	135.928.800	157.080.685	-21.151.885
DETERIORO	10.801.111	11.801.166	-1.000.055
De cuentas por cobrar	10.801.111	11.801.166	-1.000.055
DEPRECIACIÓN	67.011.013	88.469.149	-21.458.136
De propiedades, planta y equipo	67.011.013	88.469.149	-21.458.136
AMORTIZACIÓN	6.318.516	2.810.370	3.508.146
De activos intangibles	6.318.516	2.810.370	3.508.146
PROVISIÓN	51.798.160	54.000.000	(2.201.840)
De litigios y demandas	51.798.160	54.000.000	(2.201.840)

Durante la vigencia 2025, los gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones ascendieron a \$135.928.800, presentando una disminución de \$21.151.885 respecto a 2024. Esta partida refleja los ajustes contables relacionados con la depreciación de activos, deterioro de cuentas por cobrar, amortización de intangibles y provisiones para litigios y demandas.

- Deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$10.801.111 correspondiente a cuentas por cobrar con antigüedad superior a 360 días. Adicionalmente se reclasifico a cuentas de difícil cobro el valor de \$33.524.087. Comparado con el año 2024, esta partida disminuyó en \$1.000.055.
- La depreciación de la propiedad planta y equipo ascendió a \$67.011.013, se utiliza método de línea recta, con la vida útil determinada en las políticas contables. La disminución frente a 2024 fue de \$21.458.136, derivada principalmente del retiro de algunos activos del inventario.
- La amortización a las licencias de la línea mixta y de motos, licencias de software y facturación electrónica asciende a \$6.318.516. Esta partida presentó un incremento de \$3.508.146 respecto al año anterior, debido a la incorporación de nuevas licencias y la mayor asignación de costos relacionados con software operativo.
- La provisión para litigios y demandas se registró por \$51.798.160, representando los valores estimados por las contingencias legales de la entidad durante 2025. Comparado con 2024, la provisión disminuyó en \$2.201.840, por los ajustes de estimación de la nueva demanda laboral en contra de la empresa instaurada por la Señora Beatriz Navarro Villa.

30.2.1. Deterioro – Activos Financieros y no financieros

Durante la vigencia 2025, el deterioro de activos financieros y no financieros ascendió a \$10.801.111, correspondiente exclusivamente a activos financieros.

CONCEPTO	DETERIORO 2025		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	10.801.111	0	10.801.111
De cuentas por cobrar	10.801.111	0	10.801.111
Venta de bienes	8.155.889	0	8.155.889
Prestación de servicios	7.422	0	7.422
Otros deudores SOAT	2.637.800	0	2.637.800

El deterioro se concentra en cuentas por cobrar de clientes, principalmente por ventas de bienes, prestación de servicios y deudores relacionados con SOAT.

No se registraron deterioros sobre activos no financieros durante la vigencia 2025.

30.3 Otros gastos

El concepto Otros Gastos asciende a \$78.350.485 para 2025, mostrando una disminución de \$8.591.826 (-10%) respecto a 2024. Esta partida incluye gastos financieros y diversos gastos no operacionales.

La desagregación de los gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS GASTOS	78.350.485	86.942.311	-8.591.826	-10%
FINANCIEROS	78.340.329	62.752.329	15.588.000	25%
Otros gastos financieros	78.340.329	62.752.329	15.588.000	
GASTOS DIVERSOS	10.156	24.189.982	-24.179.826	-100%
Sentencias	0	11.088.676	-11.088.676	
Otros gastos diversos	10.156	13.101.306	-13.091.150	

Los gastos financieros, presenta aumento de \$15.588.000 (+25%), derivado principalmente del incremento de ventas con diferencias de franquicias en servicios de revisión técnico-mecánica, SOAT y venta de combustible.

Otros gastos Diversos, registra el valor de \$10.156 correspondiente a baja de activos de computo, maquinaria equipo y muebles enseres, por obsolescencia y mal estado, mostrando una disminución significativa respecto a 2024.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

31.1 Costos de Bienes

Representa los costos incurridos en la compra de combustible y derivados comercializados durante la vigencia 2025 y tienen relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la entidad.

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 2025 y 2024 son los siguientes:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	15,351,330,030.90	11,313,219,761.00	4,038,110,269.90
COSTO DE VENTAS DE BIENES	15,351,330,030.90	11,313,219,761.00	4,038,110,269.90
Bienes comercializados	15,351,330,030.90	11,313,219,761.00	4,038,110,269.90

Al 31 de diciembre de 2025, los costos de ventas ascendieron a \$15.351.330.030,90, mientras que al 31 de diciembre de 2024 fueron de \$11.313.219.761,00, presentando un incremento de \$4.038.110.269,90 (36%), asociado principalmente al mayor volumen de bienes comercializados.

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., utilizó el método directo y clasifico los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

37.1 Actividades de Operación

Las actividades de operación representan la principal fuente de ingresos de la empresa y aquellas transacciones que no se clasifican como inversión o financiación. Incluyen las entradas y salidas de efectivo relacionadas con cuentas por cobrar, pagos anticipados, anticipos entregados, cuentas por pagar, impuestos efectivamente pagados y beneficios a los empleados.

Durante la vigencia 2025, las actividades de operación generaron un flujo neto positivo de \$797.869.888, mientras que en 2024 se presentó un flujo negativo de \$226.968.311.

Los principales recaudos corresponden a ingresos por prestación de servicios por \$19.300.109.341 (2024: \$14.327.219.526).

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 \$ 3.972.691.

Durante la vigencia 2025 no se realizaron adquisiciones significativas de propiedad, planta y equipo, a diferencia del periodo anterior donde se efectuaron inversiones por \$96.713.853.

37.3 Actividades de Financiación

Las actividades de financiación presentaron un flujo negativo de \$162.960.938 en 2025 (2024: flujo negativo de \$147.927.369).

Los principales movimientos corresponden a:

- Pago de dividendos por \$181.067.709 en 2025 (2024: \$154.333.363).
- En 2024 se reconocieron ganancias por liquidación de inversión por \$40.548.000, las cuales no se presentaron en 2025.

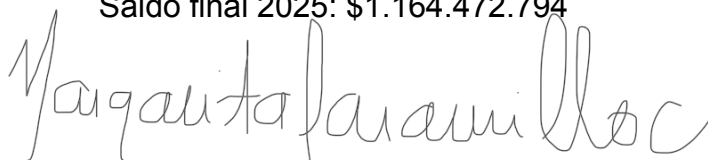
La salida neta de efectivo en financiación obedece principalmente a la distribución de utilidades a los socios.

El flujo neto total del periodo 2025 fue positivo en \$638.881.641, revirtiendo la disminución presentada en 2024 por \$471.609.533.

Como resultado:

Saldo inicial 2025: \$525.591.153

Saldo final 2025: \$1.164.472.794



EDNA MARGARITA JARAMILLO CORREA
Representante Legal



RICARDO RODAS NARVAEZ.
Revisor fiscal
TP 79204-T



LORENA M BERMÚDEZ GIRALDO
Contadora
Tp 126350-T



CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995

Los suscritos **EDNA MARGARITA JARAMILLO CORREA** como representante legal y **LORENA M. BERMUDEZ GIRALDO** en calidad de Contadora pública de la empresa CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S

Certificamos

Que hemos preparado los Estados Financieros de la empresa: **Estado de situación financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo y sus respectivas las Notas explicativas**, con corte a diciembre 31 del 2025 y 2024, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la ley 222 de 1995 y el marco normativo contable para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de que trata la Resolución 414 de 2014 (Convergencia las Normas Internacionales de Información Financiera), sus actualizaciones y modificaciones expedidos por la Contaduría General de la Nación

Que previamente a su puesta a disposición de los asociados y de terceros, hemos verificado las afirmaciones contenidas en ellos, conforme a lo establecido en la normatividad vigente, y certificamos lo siguiente:

- Que los hechos económicos que afectan a la empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados, están contenidos en las Notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2025 y 2024, Las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares del software contable de la entidad, cuentan con los debidos soportes y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa.
- Los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones existentes a la fecha de corte, son reales y se encuentran debidamente registrados conforme a los marcos técnicos normativos contables vigentes.
- Todos los elementos que conforman los estados financieros han sido certificados y reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Av. de las Américas Calle 63 No. 19 – 50
PBX +57 (606) 311 6899 + 57 311 6323193
Pereira – Risaralda - Colombia
gerencia@diagnosticentrorda.com
www.diagnosticentrorda.com
[@diagnosticentro.sas](https://www.instagram.com/diagnosticentro.sas)



diagnosticentro

CDA Y ESTACIÓN DE SERVICIO

- Que la empresa Diagnosticentro S.A.S. ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social integral, de acuerdo con las normas vigentes, y no se encuentra en mora por estos conceptos.
- Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en Pereira a los 26 días del mes de febrero 2026

Cordialmente,



EDNA MARGARITA JARAMILLO CORREA
Representante Legal



LORENA M. BERMÚDEZ GIRALDO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 126350-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S

Pereira, 25 de febrero de 2026

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS CENTRO DE
DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S**
NIT: 800.015.260-6

Cordial saludo

En mi representación designada, para el cargo de Revisor Fiscal en el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.**, presentó el siguiente informe de Auditoría y el Dictamen de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2025.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión. He auditado los Estados financieros adjuntos de la empresa **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.** , los cuales han sido preparados de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido con la resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el cual se presentan comparado con el de 2024, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como las notas explicativas de los estados financieros y un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, certificados y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación Financiera, del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.** , al 31 de diciembre de 2025 Y 2024, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en

los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes, aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoria de conformidad con el Anexo No 4 del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora Las Normas Internacionales de Auditoria “NIA” y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar “ISAE” y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Soy independiente de la Empresa en mención de conformidad con el Código de ética para profesionales de la contabilidad, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Dichas normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

La planeación y ejecución de mi labor se realizó con independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la entidad, basada en un enfoque integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, la Gestión Integral de riesgos, el cumplimiento legal y la información Financiera y Contable.

Responsabilidad de los Administradores sobre los estados financieros.

La administración del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.** es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el Decreto 2420 de diciembre 14 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, Información Financiera para Pymes y de

Aseguramiento de la Información, al cual pertenece la Empresa. Esta responsabilidad incluye:

El diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante que la Gerencia considere necesario en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el objeto que estén libres de errores de importancia relativa, de cualquier índole; ya sea de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal, Doctora Edna Margarita Trujillo Correa y la contadora pública, Dra. Lorena María Bermúdez Giraldo con tarjeta profesional 126350-T, quien los preparó.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría a los Estados Financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Las incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Las normas de auditoría de conformidad con las NIA, requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. Como parte de esta auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

La ejecución del trabajo se llevó a cabo atendiendo las actividades previamente planificadas, con el fin de que sean realizadas de manera eficaz y que me permitiese obtener una seguridad razonable sobre la situación Financiera y resultados de la entidad.

Comunicamos con los responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre la misma.

Estas actividades se desarrollaron con la siguiente metodología:

- Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas a los estados financieros;
- Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la Administración; que incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables.
- Una evaluación de la razonabilidad de las principales estimaciones contables efectuadas por la administración;
- Una evaluación de la presentación global de los estados financieros; y
Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

Así, considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir mis funciones y que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Otros asuntos

Los Estados Financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes - NIIF para Pymes, aceptadas en Colombia del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.** al 31 de diciembre de 2025, que se presentan para fines de comparación, fueron

auditados por mí y en cumplimiento de mis obligaciones emití un dictamen sin salvedades.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

En relación con la contabilidad, los libros de comercio, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y en el alcance de mis pruebas, conceptúo que en el año 2025 el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.**

- Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la entidad, se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de accionistas, en su caso, se llevan y se conservan adecuadamente.
- En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.** en el ejercicio económico de 2025, presentó oportunamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el período y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo.
- Igualmente informo que la entidad continúa efectuando todo el control concerniente al Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo (SG SST) de acuerdo con los Decretos 1072 de 2015, 171 de 2016, incluyendo la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora que se deriven de este sistema. Así mismo la Empresa cumplió con la Resolución 1111 del 2017 del Ministerio del Trabajo.

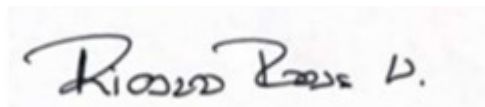
- Se revisaron las licencias del software y hardware en los computadores y cumplen todos con su licencia.

En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, conceptúo que el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S.** , ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder.

Nuestra labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin. Los asuntos relacionados con el Control Interno fueron expuestos en su debida oportunidad por la Revisoría Fiscal a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar el Control Interno y los sistemas de administración de riesgos implementados por la Empresa.

De acuerdo a nuestras conclusiones, no existen hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material en los estados financieros.

Firmado el original

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ricardo Rodas N.", is written on a light-colored rectangular background.

RICARDO RODAS NARVAEZ

Revisor Fiscal

T.P. 79204-T