

**MEDICINA NUCLEAR**  
D I A G N Ó S T I C A



**ESTADOS FINANCIEROS  
Y  
REVELACIONES  
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



# MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA S.A.S.

NIT. 822.000.946-4

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

	Nota	2023	2022	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	316.521.756	550.860.129	-234.338.373	-43%
Deudores	4	2.334.628.414	2.552.948.821	-218.320.407	-9%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2.651.150.170</b>	<b>3.103.808.950</b>	<b>-452.658.780</b>	<b>-15%</b>
<b>Activo no Corriente</b>					
Propiedad, Planta y Equipo	5	5.358.835.333	2.818.645.446	2.540.189.887	90%
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>5.358.835.333</b>	<b>2.818.645.446</b>	<b>2.540.189.887</b>	<b>90%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>8.009.985.503</b>	<b>5.922.454.396</b>	<b>2.087.531.107</b>	<b>35%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Proveedores	6	507.141.657	25.371.038	481.770.619	1899%
Cuentas por pagar	7	25.731.180	5.874.442	19.856.738	338%
Pasivos por impuestos	8	303.855.420	415.419.068	-111.563.648	-27%
Beneficios a empleados	9	164.257.888	97.012.946	67.244.942	69%
Otros Pasivos	10	9.028.762	11.682.702	-2.653.940	-23%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1.010.014.907</b>	<b>555.360.196</b>	<b>454.654.711</b>	<b>82%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Obligaciones a Largo Plazo	11	1.036.448.403	355.391.467	681.056.936	192%
Pasivo por impuesto diferido	12	93.509.169	66.899.569	26.609.600	40%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>1.129.957.572</b>	<b>422.291.036</b>	<b>707.666.536</b>	<b>168%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.139.972.479</b>	<b>977.651.232</b>	<b>1.162.321.247</b>	<b>119%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	13	100.000.000	40.000.000	60.000.000	150%
Reservas	14	21.836.103	21.836.103	0	0%
Utilidad o Perdida del ejercicio	15	487.489.860	642.244.952	-154.755.092	-24%
Utilidades Retenidas	16	4.882.967.061	4.240.722.109	642.244.952	15%
Revalorización del patrimonio	17	377.720.000	0	377.720.000	100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>5.870.013.024</b>	<b>4.944.803.164</b>	<b>925.209.860</b>	<b>19%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8.009.985.503</b>	<b>5.922.454.396</b>	<b>2.087.531.107</b>	<b>35%</b>

  
VYTIS KARANAUSKAS CIUDERIS  
Representante Legal

  
MERCY J. GUERRERO ZAPATA  
Contador Público TP. 64.978-T

  
PATRICIA FIGUEREDO CRUZ  
Revisor Fiscal TP 138936-T

\* Las notas anexas hacen parte integral de los estados financieros

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



## MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA S.A.S.

NIT. 822.000.946-4

### ESTADO DE RESULTADOS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

	Nota	VARIACION			
		2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Operacionales	18	4.126.237.023	3.878.139.011	248.098.012	6%
Costo de Ventas	19	1.866.187.231	1.831.441.383	34.745.848	2%
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>2.260.049.792</b>	<b>2.046.697.628</b>	<b>213.352.164</b>	<b>10%</b>
Gastos de administración	20	1.600.230.253	1.184.857.320	415.372.933	35%
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>659.819.539</b>	<b>861.840.308</b>	<b>-202.020.769</b>	<b>-23%</b>
Ingresos no Operacionales	21	162.420.230	307.541.850	-145.121.620	-47%
Gastos no Operacionales	22	22.675.880	126.565.569	-103.889.689	-82%
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>		<b>799.563.889</b>	<b>1.042.816.589</b>	<b>-243.252.700</b>	<b>-23%</b>
Impuesto de Renta	23	312.074.029	400.571.637	-88.497.608	-22%
<b>Utilidad Neta</b>		<b>487.489.860</b>	<b>642.244.952</b>	<b>-154.755.092</b>	<b>-24%</b>

  
VYTIS KARANAUSKAS CIUDERIS  
Representante Legal

  
MERCY J. GUERRERO ZAPATA  
Contador Público TP. 64.978-T

  
PATRICIA FIGUEREDO CRUZ  
Revisor Fiscal TP. 138936-T

\* Las notas anexas hacen parte integral de los estados financieros

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



# MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA S.A.S.

NIT. 822.000.946-4

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

	Saldo inicial 31/12/2022	Variacion 2023	Saldo a 31/12/2023
<b>Acciones Cuotas o Partes de Interés Social</b>			
Saldo al inicio del período	40.000.000	60.000.000	100.000.000
<b>Saldo al final del período</b>	<b>40.000.000</b>	<b>60.000.000</b>	<b>100.000.000</b>
<b>Reservas</b>			
Saldo al inicio del período	21.836.103	-	21.836.103
<b>Saldo al final del período</b>	<b>21.836.103</b>	<b>-</b>	<b>21.836.103</b>
<b>Resultados del Ejercicio</b>			
Saldo al inicio del período	642.244.952		
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-	642.244.952	-
Incremento durante el período	-	487.489.860	487.489.860
<b>Saldo al final del período</b>	<b>642.244.952</b>	<b>154.755.092</b>	<b>487.489.860</b>
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>			
saldo al inicio del ejercicio	4.240.722.109	-	4.240.722.109
Distribución de utilidades	-	-	-
Variación durante el período	-	642.244.952	642.244.952
<b>Saldo al final del período</b>	<b>4.240.722.109</b>	<b>642.244.952</b>	<b>4.882.967.061</b>
<b>Superávit por Valorizaciones</b>			
Resultado del ejercicio anterior	-		
Incremento durante el período		377.720.000	
<b>Saldo al final del período</b>		<b>377.720.000</b>	<b>377.720.000</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.944.803.164</b>	<b>925.209.860</b>	<b>5.870.013.024</b>



VYTAUTAS KARANAUSKAS CIUDERIS  
Representante Legal



MERCY J. GUERRERO ZAPATA  
Contador Público TP. 64.978-T



PATRICIA FIGUEROA CRUZ  
Revisor Fiscal TP. 138.936-T

\* Las notas anexas hacen parte integral de los estados financieros  
Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



# MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA S.A.S

NIT. 822.000.946-4

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

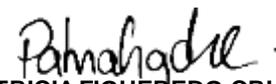
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

	2023	2022
<b>Flujo De Efectivo por Actividades de Operación</b>		
Utilidad del ejercicio	487.489.860	642.244.952
<b>Partidas Que No Afectan el Efectivo</b>		
Depreciaciones	84.954.541	88.334.466
Revalorización del patrimonio	377.720.000	
<b>Efectivo Generado en Actividades de Operación</b>	<b>950.164.401</b>	<b>730.579.418</b>
<b>Cambio en Partidas Operacionales</b>		
Deudores	218.320.407	-621.849.924
Otras obligaciones a Corto Plazo	681.056.936	63.896.358
Proveedores	481.770.619	16.674.438
Cuentas por pagar	19.856.738	-18.922.331
Impuestos, Gravámenes y Tasas	-111.563.648	264.394.068
Obligaciones Laborales	67.244.942	-93.691.480
Otros Pasivos	-2.653.940	4.282.722
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>2.304.196.455</b>	<b>345.363.269</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	-2.625.144.428	-28.075.015
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>-2.625.144.428</b>	<b>-28.075.015</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
<b>Cambios en Partidas de Financiación</b>		
Aumento de capital social	60.000.000	0
Diferidos	26.609.600	-3.873.431
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>86.609.600</b>	<b>-3.873.431</b>
Aumento (disminución) en el efectivo	-234.338.373	313.414.823
Efectivo al comienzo del periodo	550.860.129	237.445.306
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>316.521.756</b>	<b>550.860.129</b>

  
VYTIS KARANAUSKAS CIUDERIS  
Representante legal

  
MERCY J. GUERRERO ZAPATA  
Contador Público TP. 64.978-T

  
PATRICIA FIGUEREDO CRUZ  
Revisor Fiscal TP. 138936-T

\* Las notas anexas hacen parte integral de los estados financieros

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



# MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA SAS

## Revelaciones a los Estados Financieros

A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Sociedad se constituyó el 14 de noviembre de 1996 según documento privado, bajo la denominación de MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA E.U. y registrada en la cámara de comercio con el número 53.690-16 el 19 de noviembre del mismo año, el 16 de octubre de 2011 la sociedad tuvo la siguiente transformación: de empresa unipersonal a sociedad por acciones simplificada, realizando un cambio de razón social, así MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA SAS mediante documento privado inscrito el 20 de diciembre de 2011 bajo el número 39143 en la Cámara de Comercio de Villavicencio.

Por documento privado del 19 de mayo de 2023 suscrito por representante legal y registrado en la Cámara de Comercio de Villavicencio bajo el número 98454 del libro IX el día 6 de junio de 2023, se configuró una situación de control: controlante Vytis Karanauskas Ciuoderis.

Es una IPS que presta servicios de radiología e imágenes diagnósticas basada en las técnicas de medicina nuclear; habilitada mediante certificación otorgada por la Secretaría de Salud Departamental de fecha 3 de mayo de 2005 y se rige de acuerdo a la normatividad e instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud y con duración indefinida y domicilio social en la Ciudad de Villavicencio – Meta.

MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA SAS pertenece el Grupo 2 PYMES, presenta sus estados financieros de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante los Decretos 3022 de 2013, 2496 de 2015, DUR 2420 de 2015 y demás normas que lo modifican, adicionan, complementan o sustituyen.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se relacionan las Políticas contables más representativas:

#### (a) Unidad Monetaria

La empresa ha determinado que el peso colombiano (COP) representa su moneda funcional,

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



de acuerdo con lo establecido en la sección 30 “Conversión de la moneda extranjera”. Para determinar su moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de la Compañía es realizado en el mercado nacional. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del peso colombiano se consideran "moneda extranjera".

#### **(b) Periodo Contable**

La empresa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, sin embargo, si se requiere se presentarán con corte diferente.

#### **(c) Efectivo y Equivalentes**

Los valores que corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo son: caja, bancos, cuentas de ahorro, corrientes y depósitos a corto plazo. MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA SAS, considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sean de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) meses.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la entidad realizará el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual, igualmente las conciliaciones bancarias de forma mensual.

#### **(d) Inversiones**

Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando la entidad se convierte en un participante de los derechos del instrumento (Sección 11.12).

En el momento de la medición inicial, los activos financieros son reconocidos al costo, el cual es el valor razonable determinado más el costo de la transacción (excepto para los activos con renta variable y medidos posteriormente al valor razonable).

Los instrumentos financieros cuyo valor razonable no puede ser medido de forma confiable, deben ser reconocidos al costo. Por tanto, los instrumentos que no cotizan en bolsa, pueden calificar para esta excepción.

#### **(e) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corriente)**

Las cuentas por cobrar corresponden a afiliados locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, siempre que los activos se conviertan en efectivo

dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses). Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



de deterioro. Tomando como tasa de descuento, la tasa de captación (Tasa de interés pasiva), para las cuentas por cobrar que no estén generando intereses.

#### **(f) Deterioro de cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a clientes locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro.

Al cierre del periodo se determina la recuperabilidad de las cuentas de acuerdo con las fechas estimadas de pago y el valor de recuperable. Para el cálculo de deterioro se desarrolla un análisis de forma individual de acuerdo a las características de cada una de las cuentas por cobrar.

#### **(g) Activos por impuestos corrientes**

Las cuentas por cobrar relativas a impuestos se registran por separado en el estado de situación financiera y corresponden a anticipos de impuestos por retenciones realizadas a la empresa. Estos anticipos se clasifican como un menor valor de las cuentas por pagar por este concepto a la DIAN o Hacienda Pública, cuando el pasivo es cubierto en su totalidad y su posición neta es activa.

#### **(h) Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

Se reconocen los activos no corrientes tangibles cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Se relaciona con el objeto social.

El reconocimiento inicial de activos se realiza con base en el costo, incrementado de acuerdo con adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo de acuerdo con la política.

Los activos con un valor superior a 1 SMMLV (COP \$1.160.000 para el año 2023) y por debajo de 2 SMMLV (COP \$2.320.000 para el año 2023) se reconocen como activos y se

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



deprecian en el mismo año, los superiores a 2 SMMLV se depreciarán según la vida útil establecida.

La medición posterior es el costo para todos los tipos de activos y varía al método de revaluación para terrenos y edificaciones. Todos los cargos inherentes a la depreciación y al deterioro están incluidos dentro del rubro de activos como un menor valor.

La depreciación se calcula con base en línea recta para reconocer el valor depreciable sobre el estimado de la vida útil de los activos.

Los estimados en relación con el valor residual y la vida útil, son actualizados de acuerdo con los conceptos técnicos emitidos.

Para la propiedad, planta y equipo sujeta a depreciación se aplica el deterioro de valor, siempre que existan eventos o circunstancias cambiantes que impliquen la revisión de su valor recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida cuando el valor en libros excede el valor recuperable del activo, el cual es el mayor entre el valor razonable menos los costos para su venta y su valor en uso.

#### **(i) Intangibles**

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables. Para el caso de licencias y software que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

La medición inicial y posterior es al costo. Todas las erogaciones posteriores, tales como actualizaciones y mejoras, se capitalizan y se amortizan según su vida útil estimada.

#### **(j) Activos por Impuestos Diferidos**

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método del balance, el cual se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



El activo por impuesto sobre la renta se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo.

Según la SECCION 29, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos deben ser compensados, MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, tiene el derecho de compensar los activos con pasivos del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a los impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal.

La medición de los activos por impuestos diferidos se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se realice el activo. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales que se utilizarán, corresponden a las estipuladas por la DIAN.

#### **(k) Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores, vinculados económicos y otros acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción y las no corrientes a valor presente, donde su costo es el valor final de la operación, trayendo los pagos futuros a valor presente.

Las cuentas por pagar se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

#### **(k) Pasivos por impuestos corrientes y otros pasivos**

Las cuentas por pagar relativas a impuestos se registran por separado dentro del estado de situación financiera y corresponden a obligaciones por pagar a la DIAN y Hacienda Pública. Estas obligaciones reciben un abono por los anticipos hechos “retenciones en la fuente”. En el caso de que los anticipos sean superiores al valor a pagar, se genera un activo, es decir, se genera una cuenta por cobrar por impuestos. Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción y no se descuentan a menos que se tenga la facultad para hacerlo, producto de un contrato o acuerdo específicamente negociado con el fisco.

#### **(l) Otros pasivos financieros**

Se reconocen los pasivos financieros en el momento en que MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, se convierte en parte obligada (adquirente de obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Los pasivos financieros a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



contrato original si el efecto del descuento calculado no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayéndolos a valor presente. Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses se reclasifican como corrientes en el momento de su liquidación dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, se presentan en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

En la contabilización inicial de una deuda los costos de la transacción que superan el 5% del valor nominal de la deuda se reconocen como un mayor valor de la obligación. Los intereses y pagos se reconocen de forma mensual.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar.

#### **(m) Otras provisiones corrientes**

Se reconocen los pasivos financieros en el momento en que MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, se convierte en parte obligada (adquirente de obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Los pasivos financieros a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento calculado no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayéndolos a valor presente. Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses se reclasifican como corrientes en el momento de su liquidación dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, se presentan en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

En la contabilización inicial de una deuda los costos de la transacción que superan el 5% del valor nominal de la deuda se reconocen como un mayor valor de la obligación. Los intereses y pagos se reconocen de forma mensual.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar.

#### **(n) Otras provisiones corrientes**

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de pago son



inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la empresa tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, reconoce las provisiones cuando cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, tiene que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Se puede realizar una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

#### **(o) Pasivos por Impuestos Diferidos**

Basados en la SECCION 29, los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA, tiene el derecho de compensar los activos con el pasivo impositivo del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos si son recaudados por la misma entidad fiscal.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no son descontados

Pasivos por impuesto diferido se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se liquide el pasivo.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales (leyes) utilizadas son las promulgadas a la fecha del balance.

#### **(p) Capital Emitido**

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los accionistas ponen a disposición de la empresa mediante acciones de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, o suscripción de acciones, con el lleno de los requisitos legales.

#### **(q) Ganancias Acumuladas**

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores por excedentes acumulados que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas. En la adopción por primera vez, se reconocieron los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



diferencias con los Políticas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA) anteriores.

#### **(r) Otras Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de delegados, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. El Código de Comercio obliga a la empresa apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales, si la Asamblea General así lo dispone.

#### **(s) Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades de la empresa durante el periodo, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio total que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Solo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

#### **(t) Estado de Flujos de Efectivo**

Para la presentación del estado de flujos de efectivo, Medicina Nuclear aplica el método indirecto, presentando su clasificación mediante las siguientes actividades:

**i. Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de Medicina Nuclear, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**ii. Actividades de inversión:** constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**iii. Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que  
Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



no se presenta incertidumbre sobre hechos económicos legales o de cualquier otra índole, que puedan afectar la capacidad para continuar en el desarrollo de su objeto social.

### **EVENTOS SUBSECUENTES**

La Administración no tiene conocimiento de ningún hecho relevante que pudiera llegar a afectar los estados financieros aquí presentados.

MEDICINA NUCLEAR DIAGNOSTICA SAS, excluye de la cifra de ingresos ordinarios aquellas entradas brutas de beneficios económicos recibidas cuando actúa como participe gestor por cuenta de terceros, registrando únicamente como ingresos ordinarios los

correspondientes a su propia actividad.

La empresa registra por el monto neto los contratos de compra o venta de elementos no

financieros que se liquidan por el neto en efectivo o en otro instrumento financiero. Los contratos que se han celebrado y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar dichos elementos no financieros, se registran de acuerdo con los términos contractuales de la compra, venta o requerimientos de utilización esperados por la entidad.

Los ingresos o gastos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el periodo de devengo correspondiente.

Los criterios de reconocimiento de ingresos y gastos mencionados son aplicados a todos los proyectos establecidos por la empresa.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Son los dineros disponibles en caja general, cuentas corrientes bancarias y cuentas de ahorro existentes al cierre del periodo contable en bancos nacionales, estos valores se encuentran sin ninguna restricción para su disposición, así:



EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Caja General	2.805.680	2.716.381	89.299	3%
Cajas Menores	380.000	380.000	0	0%
Cuentas de Ahorro	304.860.021	375.332.288	-70.472.267	-19%
Cuentas Corrientes	7.645.915	171.661.641	-164.015.726	-96%
Fondos Fiduciarios a la Vista	830.140	769.819	60.321	8%
<b>TOTAL</b>	<b>316.521.756</b>	<b>550.860.129</b>	<b>-234.338.373</b>	<b>-43%</b>

#### 4. DEUDORES

Representa la partida de cuentas por cobrar a clientes derivada de la prestación de los servicios de salud, la suma de \$387.147.650 girados a Siemens Healthcare para la adquisición de la nueva Gamacámara en el año 2022 finalmente se materializa la adquisición para el año 2023, los anticipos de impuestos por concepto de la retención en la fuente que descuentan las entidades al momento del pago de los servicios y los demás conceptos que se detallan a continuación:

DEUDORES	2.023	2.022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Clientes	2.042.584.378	2.079.181.933	-36.597.555	-2%
Giros por aplicar	- 377.209.260	- 728.520.517	351.311.257	-48%
Anticipos y avances	79.169.633	401.005.075	-321.835.442	-80%
Anticipo de impuestos y contribuciones	281.650.207	292.905.072	-11.254.865	-4%
Cuentas por cobrar a trabajadores	111.224.699	115.760.003	-4.535.304	-4%
Préstamos a particulares		4.000.000	-4.000.000	-100%
Deudas de difícil cobro	786.310.972	786.310.972	0	0%
Deterioro de cuentas por cobrar	- 589.102.215	- 397.693.717	-191.408.498	48%
<b>TOTAL</b>	<b>2.334.628.414</b>	<b>2.552.948.821</b>	<b>- 218.320.407</b>	<b>-9%</b>

A continuación, se detallan los valores más representativos de la cartera discriminado por entidad:



CLIENTE	VALOR CARTERA	GIROS POR APLICAR	VALOR NETO
MALLAMAS EPS INDIGENA	3.687.599	-	3.687.599
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	186.604	-	186.604
CAPRESOCA	-	(720.000)	(720.000)
SECRETARIA DE SALUD DEL META	880.000	-	880.000
COOMEVA MP	1.569.718	-	1.569.718
POSITVA COMPAÑÍA DE SEGUROS	1.690.696	-	1.690.696
MEDPLUS S.A.	1.741.042	-	1.741.042
MEDISANITAS	3.248.484	-	3.248.484
ECOPETROL S.A	5.122.759	-	5.122.759
POLICIA NACIONAL	6.967.568	-	6.967.568
COLMEDICA	7.241.501	-	7.241.501
CAJACOPI	17.887.874	-	17.887.874
UNION TEMPORAL MEDISALUD UT	31.632.739	(6.883.007)	24.749.732
COLSANITAS	52.559.748	-	52.559.748
COMPENSAR	56.594.730	-	56.594.730
SALUD TOTAL EPS-S S.A	59.565.884	-	59.565.884
CAPRSOCA EPS	57.919.114	(10.952.546)	46.966.568
CAPITAL SALUD	152.308.357	(488.623)	151.819.734
FAMISANAR	158.377.274	(4.384.335)	153.992.939
CAJACOPI EPS SAS	199.820.466	-	199.820.466
EPS SANITAS	442.310.818	(876.070)	441.434.748
NUEVA EPS	781.271.403	(352.904.679)	428.366.724
<b>TOTAL</b>	<b>2.042.584.378</b>	<b>(377.209.260)</b>	<b>1.665.375.118</b>

Para realizar la estimación de las cuentas incobrables, se tienen en cuenta aquellas facturas o cuentas por cobrar que superan los 360 días a partir de la fecha de vencimiento de mora que no tengan anticipos pendientes por aplicar.

Las cuentas por cobrar no generan intereses y están dentro de un periodo corriente de 360 días.

Se realizó análisis de cuentas por cobrar de manera individual y se determinó a la fecha de corte cuales presentaban deterioro de valor; de igual manera se efectuó el análisis del costo amortizado a las cuentas por cobrar que superaron los 360 días de plazo.

### **Deterioro en las cuentas por cobrar**

Para el cálculo del deterioro se incluye el valor total de cuentas con 360 días de mora sobre el vencimiento, el valor total de cuentas en cobro jurídico y valor total de cuentas con riesgo de pérdida por situación puntual de cada una.

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



Para el año 2023 se deteriora de la cartera de COMPARTA EPS EN LIQUIDACION que está por \$44.580.141 la suma de \$14.117.447 correspondiente al segundo año al 33%.

De MEDIMAS EPS se deteriora de la cartera que está por \$535.445.613 la suma de \$176.697.051 correspondiente al segundo año al 33%, es de anotar que en el evento que en años posteriores se reciban pagos de estas sumas deterioradas se deberá llevar como un ingreso gravable en dicho año.

<b>DETERIORO CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cajacopi	5.409.217	5.409.217
Capital salud	10.653.929	10.653.929
Dpto Adtvo del Salud del Meta	294.000	294.000
Eps Sanitas	28.152	28.152
Gabriel Hurtado Orozco	150.000.000	150.000.000
Famisanar Eps	24.852.744	24.852.744
Unión Temporal Medisalud	558.610	558.610
Colmédica	1.791.645	1.791.645
Comparta Eps En Liquidacion	29.422.894	14.711.447
Medimás Eps	366.091.024	189.393.973
<b>TOTAL</b>	<b>589.102.215</b>	<b>397.693.717</b>

## 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta tomando como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual. Se denomina que el valor residual para todas las clases de activos fijos el del 0% con excepción de Construcciones y Edificaciones que se estableció un valor residual del 40% sobre el avalúo técnico.

<b>Vida útil para los Activos de la entidad</b>	
<b>Clase Activo</b>	<b>Vida útil (años)</b>
Edificaciones	100
Maquinaria (Equipo Médico)	20
Muebles y enseres	20
Equipo de oficina	15
Equipo de computo	7
Equipo de comunicaciones	7
Vehículos	15



El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Terrenos Rurales	265.000.000	265.000.000
Construcciones y edificaciones	2.530.209.462	2.152.489.462
Construcciones en curso	416.553.724	-
Maquinaria y equipo	71.228.049	71.228.049
Equipo de oficina	128.723.651	122.705.851
Equipo de computación y comunicación	79.300.564	72.852.254
Equipo médico-científico	2.589.762.602	771.358.008
Flota y equipo de transporte	126.000.000	126.000.000
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>		
Construcciones y edificaciones	(121.026.967)	(103.372.987)
Maquinaria y equipo	(14.004.478)	(10.443.094)
Equipo de oficina	(56.376.318)	(49.599.690)
Equipo de computación y comunicación	(60.194.019)	(52.079.058)
Equipo médico-científico	(511.567.126)	(471.119.538)
Flota y equipo de transporte	(84.773.811)	(76.373.811)
<b>TOTAL</b>	<b>5.358.835.333</b>	<b>2.818.645.446</b>

Para el Balance de apertura se realizó un inventario físico de los bienes de la empresa estableciendo que los Elementos de Oficina se reconocerían al costo de adquisición y las Construcciones y Edificaciones al valor razonable según avalúo Técnico.

Para el año 2023 se inicia la remodelación de la casa ubicada en la Calle 36 # 36 -23 Barrio Barzal con el fin de adecuar el espacio para ubicar la nueva Gamacámara que prestará sus servicios a partir del siguiente año, es el rubro denominado construcciones en curso por valor de \$416.553.724. El valor de compra de la nueva gammacámara Symbia evo Excel es por la suma de \$1.548.590.602

Se adquiere un Activímetro CRC por valor de \$74.816.250; una cabina de bioseguridad con protección radiológica por valor de \$96.906.400 así como dos computadores y un deshumidificador.

Las construcciones y edificaciones de la casa de la Cra 37 36-57 Barzal se ajusta al valor promedio de las propiedades del sector con un incremento de \$325.000.000 y la casa de la Primavera en un valor de \$52.720.0000 para quedar acorde con el valor del avalúo catastral.

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



Clase de Activo	Saldo Final 31/12/2022	Compra de Activos Fijos	Incremento del año	Saldo a 31/12/2023
Terrenos Rurales	265.000.000	0	0	265.000.000
Construcciones y edificaciones	2.152.489.462	0	377.720.000	2.530.209.462
Construcciones en curso	-	0	416.553.724	416.553.724
Maquinaria y equipo	71.228.049	0	0	71.228.049
Equipo de oficina	122.705.851	6.017.800	0	128.723.651
Equipo de computación y comunicación	72.852.254	6.448.310	0	79.300.564
Equipo médico-científico	771.358.008	1.818.404.594	0	2.589.762.602
Flota y equipo de transporte	126.000.000	0	0	126.000.000
Depreciacion Acumulada	(762.988.178)	-84.954.541	0	-847.942.719
<b>TOTAL</b>	<b>2.818.645.446</b>	<b>1.745.916.163</b>	<b>794.273.724</b>	<b>5.358.835.333</b>

## 6. PROVEEDORES

Son sumas por suministro de bienes y/o servicios que tienen relación directa con el objeto de la empresa y que a diciembre 31 de 2023 se encontraban pendientes de pago pero que no presentan mora a ese corte.

PROVEEDORES	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Operador Comercial Integral S.A.S	0	2.160.000	-2.160.000	-100%
Nucleofarma sas	2.047.500	3.605.550	-1.558.050	-43%
Centro de cardiologia infantil ccicol	3.606.400	784.000	2.822.400	360%
Cardioriente ltda	9.878.400	3.455.088	6.423.312	186%
Quirurgicos ltda	15.000.000	0	15.000.000	100%
Isomedix	16.926.587	0	16.926.587	100%
Sociedad Cardiologica Colombiana	18.032.000	15.366.400	2.665.600	17%
Luma Proyectos S.A.S.	19.925.272	0	19.925.272	100%
Siemens healthcare S.A.S	421.725.498	0	421.725.498	100%
<b>TOTAL</b>	<b>507.141.657</b>	<b>25.371.038</b>	<b>481.770.619</b>	<b>1899%</b>



## 7. CUENTAS POR PAGAR

El plazo establecido para pago a proveedores o prestadores de servicios es de aproximadamente 30 días después de radicada la factura. Las cuentas por pagar no generan intereses y están dentro de un periodo corriente (corto plazo) de pago inferior a los 365 días.

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Ledys lorena landinez	-	4.000.000	-4.000.000	-100%
William Fernando Restrepo	-	1.415.144	-1.415.144	-100%
Sonen Internacional S.A.S	-	75.622	-75.622	100%
Europolaza s.a.	15.335	-	15.335	100%
CM Lab SAS	43.316	-	43.316	100%
Clinisuministros sas	157.080	-	157.080	100%
Ambulancias del llano	250.000	-	250.000	100%
Importrans Radiactivos Ltda	355.410	-	355.410	100%
Seguros del Estado	396.623	383.676	12.947	3%
Telesentinel Ltda	518.516	-	518.516	100%
Lucena Patricia Figueredo Cruz	1.190.000	-	1.190.000	100%
Julio Arturo Aleman Benavides	1.706.400	-	1.706.400	100%
Mercy Janneth Guerrero Zapata	1.930.000	-	1.930.000	100%
Radiological Protection Services S.A.S	19.168.500	-	19.168.500	100%
<b>TOTAL</b>	<b>25.731.180</b>	<b>5.874.442</b>	<b>19.856.738</b>	<b>338%</b>

## 8. PASIVOS POR IMPUESTOS

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente al estimado del impuesto de renta que se esperan declarar y cancelar en el año 2024 una vez se haya realizado el respectivo cierre de fin del ejercicio y se realice el cruce con las retenciones en la fuente practicadas a la entidad durante el periodo, así como las autorretenciones. El valor de retención en la fuente corresponde al mes de diciembre que se declaró y pagó a la Dian en el mes de enero de 2024.



IMPUESTOS POR PAGAR	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Retencion en la fuente	13.293.000	6.488.000	6.805.000	105%
Industria y comercio	5.097.991	4.486.000	611.991	14%
Renta y Complementarios	285.464.429	404.445.068	-118.980.639	-29%
<b>TOTAL</b>	<b>303.855.420</b>	<b>415.419.068</b>	<b>-111.563.648</b>	<b>-27%</b>

## 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La suma correspondiente a nómina por pagar se canceló a fin de mes de diciembre pero el banco refleja el abono el primer día hábil del mes de enero de 2024, de algunos empleados que tienen cuentas bancarias diferentes a la del giro de la empresa; Cesantías se consigna antes del 14 de febrero del año 2024 en los Fondos como son Fondo Nacional ahorro, Fondo de Cesantías Protección y en Porvenir cumpliendo con las normas legales. El valor de los intereses sobre las cesantías se cancela junto con la nómina del mes de enero de 2024 y las vacaciones en la medida que se cumplen los periodos de cada empleado.

Los aportes a fondos de Pensión, salud y parafiscales, corresponde a la planilla de seguridad social del mes de diciembre que se cancela en los primeros días del mes de enero de 2024.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Nomina por pagar	61.772.925	-	61.772.925	100%
Cesantias Consolidadas	60.722.613	49.758.300	10.964.313	22%
Interes de Cesantias	7.045.546	5.682.614	1.362.932	24%
Prima de Servicios	-	570.107	- 570.107	-100%
Vacaciones	14.647.904	22.515.625	- 7.867.721	-35%
Aportes a Pension	9.045.200	7.640.000	1.405.200	18%
Aportes a Salud	5.180.800	4.867.900	312.900	6%
Aportes Arl	1.694.000	2.160.100	- 466.100	-22%
Aportes a lcbf, Sena y Cofrem	4.148.900	3.818.300	330.600	9%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 164.257.888</b>	<b>\$ 97.012.946</b>	<b>67.244.942</b>	<b>69%</b>



## 10. OTROS PASIVOS

Comprende entre otros, los copagos o cuotas moderadoras que se recudan a través de los pacientes y son descontadas cuando se le genera la factura a la entidad, también valores descontados a empleado para consignar a nombre del Juzgado según solicitud recibida del mismo, así:

DETALLE	2023	2.022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
COLMEDICA	-	68.600	- 68.600	-100%
COLSANITAS	-	645.800	- 645.800	-100%
MEDISANITAS	-	73.500	- 73.500	-100%
MARIELYS DEL CARMEN MENDOZA	9.125	-	9.125	100%
COOMEVA MP	15.100	58.200	- 43.100	-74%
MEDIMAS EPS	36.577	36.577	-	0%
COFREM	67.200	67.200	-	0%
COMPENSAR	77.600	699.300	- 621.700	-89%
COLSANITAS	90.600	-	90.600	100%
MEDPLUS	102.400	176.000	- 73.600	-42%
INCAPACIDAD CLAUDIA GUAJE	106.887	106.887	-	100%
CAPITAL SALUD	133.600	216.500	- 82.900	-38%
CAJACOPI EPS SAS	169.562	-	169.562	100%
CAJACOPI	179.682	179.682	-	0%
ANA ISABEL SERRATO	225.121	-	225.121	100%
NUEVA EPS	236.708	1.772.076	- 1.535.368	-87%
DAMIAN BASTIDAS PARA EL JUZGADO	276.000	280.000	- 4.000	-1%
ROSA MABEL AMORTEGUI	341.955	-	341.955	100%
PORVENIR	444.689	444.689	-	0%
SALUD TOTAL EPS	471.400	827.600	- 356.200	-43%
FAMISANAR SAS	656.539	558.403	98.136	18%
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	1.001.794	-	1.001.794	100%
EPS SANITAS	2.099.006	2.027.471	71.535	4%
CAFESALUD	2.287.217	2.287.217	-	0%
MUTUAL SER EPS	-	1.157.000	- 1.157.000	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>9.028.762</b>	<b>11.682.702</b>	<b>- 2.653.940</b>	<b>-23%</b>

## 11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Obligaciones con accionistas por pagar a diciembre 31 de 2023 producto de préstamos entre otros, para el tercer anticipo de compra de la Gamacámara.



OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Con accionistas	1.036.448.403	355.391.467	681.056.936	192%
<b>TOTAL</b>	<b>1.036.448.403</b>	<b>355.391.467</b>	<b>681.056.936</b>	<b>192%</b>

## 12. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Este valor para el año 2023 se da por las diferencias temporales que surgen entre las bases contables y fiscales de la depreciación; se aplica la tasa del 15% por ganancia ocasional.

PASIVO DIFERIDO	2023	2022	VARIACION
			%
Impuesto diferido	93.509.169	66.899.569	40%
<b>TOTAL</b>	<b>93.509.169</b>	<b>66.899.569</b>	<b>40%</b>

## 13. CAPITAL SOCIAL

Para el año 2023 se hizo un aumento por valor de \$60.000.000 llegando a \$100.000.000 de capital suscrito y pagado, el cual había sido aprobado en la Asamblea General del año 2023 al cierre del 2022.

CAPITAL SOCIAL	2023	2022	VARIACION
			%
Capital suscrito y pagado	100.000.000	40.000.000	150%
<b>TOTAL</b>	<b>100.000.000</b>	<b>40.000.000</b>	<b>150%</b>

## 14. RESERVAS

La entidad está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito, esta reserva no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero por Ley se puede utilizar para absorber o reducir pérdidas previa autorización de la Asamblea general y son de libre disponibilidad de la misma, las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado. Para el siguiente año de las utilidades generadas se debe realizar nuevamente la reserva del 10% puesto que el capital social aumentó.



RESERVAS	2023	2022
Reserva legal	21.836.103	21.836.103

## 15. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Es el resultado de restar de los ingresos los costos y gastos realizados durante el año y al cierre del ejercicio comprendido de enero 1 a diciembre 31 se tiene lo siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Utilidad del ejercicio	487.489.860	642.244.952	-154.755.092	-24%

## 16. UTILIDADES ACUMULADAS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

UTILIDADES ACUMULADAS	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Utilidades Retenidas	4.882.967.061	4.240.722.109	642.244.952	15%

## 17. REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

Corresponde al ajuste de la propiedad ubicada en la carrera 37 36-57 por la suma de \$325.000.000 y la casa de La Primavera se ajusta por valor de \$52.720.000

	VALOR AVALUO CATASTRAL 2023	VR CONSTRUCC Y LOTE	AVALÚO PROMEDIO SECTOR	VALOR AJUSTE 2023	VALOR AJUSTADO
Carrera 37 #36-57 B. Barzal	327.719.000	400.000.000	725.000.000	325.000.000	725.000.000
CS 64 La Primavera	544.767.000	492.047.367	-	52.720.000	544.767.367
<b>TOTAL</b>	<b>872.486.000</b>	<b>892.047.367</b>	<b>-</b>	<b>377.720.000</b>	<b>1.269.767.367</b>

## 18. INGRESOS OPERACIONALES

Registra en valor de los servicios prestados y facturados al corte, menos las devoluciones. El valor neto de esta cuenta a 31 diciembre es el siguiente:

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Ingresos operacionales	4.126.237.023	3.878.139.011	248.098.012	6%
<b>TOTAL</b>	<b>4.126.237.023</b>	<b>3.878.139.011</b>	<b>248.098.012</b>	<b>6%</b>

## 19. COSTO DE VENTAS

Comprende todos los valores en que incurre la empresa y que tienen relación directa con los servicios prestados, el detalle según el concepto de los costos es el siguiente:

CONCEPTO DEL COSTO	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Materiales Y Suministros	656.405.485	576.374.639	80.030.846	14%
Costos de Personal	541.602.927	538.167.729	3.435.198	1%
Honorarios Medicos	244.739.135	223.724.718	21.014.417	9%
Servicios de Cardiologia	243.065.500	250.962.700	- 7.897.200	-3%
Servicios de Dosimetria	6.512.000	7.157.187	- 645.187	-9%
Servicio Tecnica Nuclear	-	32.000.000	- 32.000.000	-100%
Servicios de Tansporte	19.672.224	12.850.208	6.822.016	53%
Recoleccion de residuos hospitalarios	2.449.055	2.488.687	- 39.632	-2%
Control Microbiologico	34.957.092	35.745.300	- 788.208	-2%
Servicio de Ambulancia	2.840.000	2.480.000	360.000	15%
IVA servicio	950.000	119.450	830.550	695%
Mantenimiento Equipos Medicos	74.675.346	118.721.524	- 44.046.178	-37%
Reparaciones y Adecuaciones	13.398.148	10.063.144	3.335.004	33%
Papeleria para Examenes	9.795.926	9.564.952	230.974	2%
Dotacion y Accesorios Clinicos	11.748.357	10.412.502	1.335.855	13%
IVA costo	3.376.036	608.643	2.767.393	455%
<b>TOTAL</b>	<b>1.866.187.231</b>	<b>1.831.441.383</b>	<b>34.745.848</b>	<b>2%</b>

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Corresponde a los gastos de operación administrativa y se reconocen en la medida que ocurren los hechos. El siguiente es el detalle con corte a diciembre 31:

Carrera 36 No. 35-53 Barrio El Barzal – Villavicencio (Meta) Tel: 3114532973- 6724507



Los Gastos diversos comprende los elementos de aseo y cafetería, útiles y papelería, combustible, Servicio de restaurante, parqueaderos y obsequios. El deterioro de clientes comprende \$ 14.711.447 de Comparta EPS en liquidación y de Medimás \$176.697.051 correspondiente al segundo año del 33% sobre la base de \$44.580.141 y \$535.445.613 respectivamente.

GASTOS DE ADMINISTRACION	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Personal	785.502.056	489.998.598	295.503.458	60%
Honorarios	109.099.517	159.415.319	- 50.315.802	-32%
Impuestos Tasas Y Gravamenes	16.853.301	15.398.510	1.454.791	9%
Arrendamientos	13.874.990	11.094.219	2.780.771	25%
Contribuciones y Afiliaciones	19.573.986	13.522.973	6.051.013	45%
Seguros	39.639.678	35.149.293	4.490.385	13%
Servicios	111.144.100	78.978.097	32.166.003	41%
Legales	21.587.433	10.185.894	11.401.539	112%
Mantenimiento y reparaciones	75.729.819	40.604.602	35.125.217	87%
Adecuacion e Instalacion	76.994.581	5.437.720	71.556.861	1316%
Gastos de Viaje	595.000	-	595.000	100%
Depreciaciones	84.954.541	88.334.466	- 3.379.925	-4%
Diversos	53.272.753	45.329.130	7.943.623	18%
Deteriordo de Clientes	191.408.498	191.408.499	- 1	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.600.230.253</b>	<b>1.184.857.320</b>	<b>415.372.933</b>	<b>35%</b>

## 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende valores que no hacen parte de la actividad productora de renta de la empresa, como algunas recuperaciones de cartera en el caso de SaludCoop que por medio del Adres giró en el mes de noviembre la suma de \$138.845.858 y Cafesalud durante los meses de enero, junio y diciembre giró la suma de \$1.150.071. También se incluyen los rendimientos financieros que generan los saldos en las cuentas de ahorro, discriminado así:



NO OPERACIONALES	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Rendimientos Financieros	4.637.622	6.538.948	- 1.901.326	-29%
Reintegro Deterioro de Cuentas	139.996.200	275.351.068	- 135.354.868	-49%
Recuperación de costos y gastos	16.558.927	1.252.400	15.306.527	1222%
Venta de equipo de transporte	-	20.104.771	- 20.104.771	-100%
Diversos	1.227.481	4.294.663	- 3.067.182	-71%
<b>TOTAL</b>	<b>162.420.230</b>	<b>307.541.850</b>	<b>- 145.121.620</b>	<b>-47%</b>

## 22. GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a las sumas por gastos financieros y gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social de la empresa.

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2022	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
Gastos financieros	2.087.760	1.978.471	109.289	6%
Gravamen a los movimientos financieros	11.185.395	8.195.458	2.989.937	36%
Impuestos Asumidos	176.008	42.755	133.253	312%
Otros Gastos no deducibles	5.176.717	21.885.885	- 16.709.168	-76%
Donaciones	4.050.000	1.700.000	2.350.000	138%
Multas y Sanciones		92.763.000	- 92.763.000	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>22.675.880</b>	<b>126.565.569</b>	<b>- 103.889.689</b>	<b>-82%</b>

Son los gastos bancarios que se pagan por el manejo de las cuentas bancarias, incluidas las comisiones, iva, y gastos diversos. Del valor del GMF o 4 por mil la Dian permite descontar en renta lo correspondiente al 50% del valor certificado por los bancos, así como el 25% de las donaciones previo el cumplimiento de los requisitos.

## 23. IMPUESTO DE RENTA

Detalla el gasto estimado por el valor del impuesto liquidado sobre la utilidad del ejercicio obtenida al cierre de 2023, para el año 2023 la tarifa de impuesto es del 35%



<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad antes de impuestos	799.563.890	1.042.816.591
Gastos no deducibles	14.995.425	120.064.370
Renta líquida gravable	814.559.315	1.162.880.961
Impuesto sobre la renta y complementarios	285.095.760	407.008.336
Impuesto Diferido	26.978.269	(3.873.431)
Descuento tributario	-	(2.563.268)
<b>TOTAL</b>	<b>312.074.029</b>	<b>400.571.637</b>

### 23. NEGOCIO EN MARCHA

La hipótesis de negocio en marcha es un principio fundamental para la preparación de los estados financieros de propósito general de una entidad. Bajo este principio, se considera que una entidad cuenta con la capacidad de continuar sus operaciones durante un futuro predecible, sin necesidad de ser liquidada o de cesar en sus operaciones y, por lo tanto, sus activos y pasivos son reconocidos sobre la base de que los activos serán realizados y los pasivos cancelados en el curso normal de las operaciones comerciales. Una consideración especial de la hipótesis de negocio en marcha es que la entidad tiene los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones cuando ellas sean exigibles en el futuro predecible.

#### 1. Cumplimiento de los indicadores del Decreto 1378 de 2021

<b>INDICADOR</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>RESULTADO</b>
Posición patrimonial negativa	Deterioro patrimonial	Patrimonio positivo por \$5.870.013.024
Dos periodos consecutivos de cierre con pérdidas	Deterioro patrimonial	Utilidad Neta: Año 2022. \$642.244.952 Año 2023. \$487.489.860
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1	Riesgo de insolvencia	Activo Corriente/ Pasivo corriente: <b>Año 2022: 5.5</b> <b>Año 2023: 2.62</b>



2. Cumplimiento de los indicadores de la NIA 570 – Empresa en funcionamiento

FINANCIEROS	OPERACIONALES	LEGALES Y OTROS
1. No tiene excesiva dependencia de préstamos a corto plazo, para financiar activos a largo plazo.	1. No ha sufrido pérdida de clientes, licencias o proveedores clave.	1. No ha incumplido con los requerimientos legales ni de capital para operar.
2. No tiene dereritorios significativos del valor de los activos.	2. No tiene difucultades laborales.	2. No se conoce de ningún litigio en contra de la empresa.
3. Está al día con sus acreedores, prestamistas o accionistas.	3. La empresa cuenta con los proveedores a nivel nacional para los suministros e insumos necesarios para prestar el servicio.	3. No se conoce de eventos adversos en la normatividad que le aplica.
4. Cuenta con flujos de efectivo operacionales actuales y proyectados	4. La empresa tiene la gran oportunidad de ser la única IPS en la región que presta los servicios de medicina nuclear.	
5. No se ha realizado cambios en la forma de pago de las transacciones con proveedores.	5. No existe ninguna intención por parte de la Asamblea General o Junta Directiva, ni de la gerencia de que la empresa vaya a suspender actividades o de entrar en proceso de liquidación o cesar sus actividades.	

VYTIS KARANAUSKAS CIUDERIS  
**Representante legal**

MERCY J. GUERRERO ZAPATA  
**Contador Público TP. 64.978-T**

PATRICIA FIGUEREDO CRUZ  
**Revisor Fiscal TP.138936-T**