



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

DIAGNOSTIMED S.A

Nit: 830.514.240 - 9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL

Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

Entidad y objeto social

DIAGNOSTIMED SA es una sociedad comercial anónima de naturaleza privada constituida en la Notaría Segunda del Circuito de Manizales, mediante escritura pública No.5894 del 17 de diciembre de 2.004, con una duración inicial de 30 años hasta el 17 de diciembre de 2.034, su matrícula mercantil es No.106572 de Cámara de Comercio de Manizales. La entidad tiene su domicilio en la ciudad de Manizales, departamento de Caldas, República de Colombia; las oficinas principales están ubicadas en la carrera 24 # 49 - 62.

Mediante la escritura pública No. 4902 con fecha 18 de diciembre 2.009 se reformó su capital incrementándolo a la suma de (1'400.000.000,00) MIL CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE. El 24 de mayo de 2016 se realiza aumento de capital bajo Escritura pública No. 3787 a la suma de (3'200.000.000,00) TRES MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE.

DIAGNOSTIMED S.A, tendrá como objeto social la atención y prestación de servicios de salud en el área de imágenes diagnósticas en todas las ramas y se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

Hipótesis de negocio en marcha

La gerencia ha evaluado si DIAGNOSTIMED S.A es un negocio en marcha, concluyendo que para los doce meses siguientes al final del período sobre el que se informa no se evidencian incertidumbres significativas que puedan afectar a la entidad como negocio en marcha, así mismo, la gerencia no posee intención ni necesidad alguna de liquidar o recortar en forma importante la escala de operaciones de la entidad.

NOTA 1 – Resumen de las Políticas contables significativas

Bases de preparación y declaración de cumplimiento de la NIIF para PYMES. Los estados financieros individuales de propósito general de DIAGNOSTIMED S.A correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de forma integral, explícita y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (IFRS SME's, por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) y aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los activos fijos bajo concepto de edificios, los cuales fueron medidos a su valor razonable en julio de 2017.

Grado de redondeo. Estos estados financieros se presentan en millones de pesos colombianos.

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Moneda funcional y de presentación. La moneda pertinente al entorno económico principal de DIAGNOSTIMED S.A es el peso colombiano (COP). Para efectos de presentación, los Estados financieros y sus notas se muestran en pesos colombianos.

Frecuencia de la información y corte del periodo corriente. DIAGNOSTIMED S.A presentará el juego completo de Estados financieros individuales de propósito general una vez al año, para lo cual el corte de su periodo corriente será al 31 de diciembre.

Reconocimiento. DIAGNOSTIMED S.A incorporará en los estados financieros solo aquellas partidas que cumplan la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisfagan los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y (b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Conversión de la moneda extranjera. Las transacciones en moneda extranjera se miden a su valor razonable, cuya medición más fiable será la Tasa representativa del mercado (TRM) para la fecha de medición. Al final del periodo sobre el que se informa los saldos de los instrumentos financieros en moneda extranjera se medirán a la TRM certificada por la Superintendencia financiera de Colombia. Los resultados de los ajustes por re-expresión de instrumentos financieros en moneda extranjera tendrán efecto en los resultados del periodo.

Efectivo y Equivalentes del Efectivo. El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, cuentas en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimiento original de 90 días o menos, e inferior en todo caso al ciclo normal de operaciones de la entidad, todos estos sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

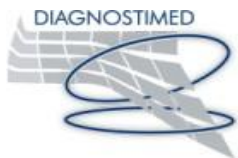
Los sobregiros bancarios se presentan como pasivos financieros por instrumentos de deuda dentro del pasivo corriente.

Instrumentos financieros de deuda. Los instrumentos de deuda (sean activos financieros o pasivos financieros) se valoran por el modelo del costo histórico, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la unidad de medida o moneda funcional pactada para su pago. Cuando los instrumentos de deuda constituyan un acuerdo de financiación, cuyo efecto en los Estados financieros pase a ser material, estos serán medidos por el modelo del costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros se reducirán a su importe recuperable, cuando fuere el caso de que este sea inferior a su importe en libros, para tal, la diferencia por deterioro de valor se registrará en una cuenta correctora en el activo, disminuyendo el valor de los activos financieros, con efecto en los resultados del periodo.

Activos financieros instrumentos de patrimonio. Son activos financieros representados por inversiones en instrumentos de patrimonio de otras entidades, que se representan por ejemplo por acciones, cuotas o partes de interés social, y otro tipo de títulos. Estos activos financieros, se componen de los siguientes:

- **Inversiones mantenidas para negociar.** Se medirán a su valor razonable con efecto en resultados, y se clasificarán en el activo corriente.
- **Inversiones en asociadas.** Se medirán por el modelo del costo, y se clasificarán en el activo no corriente.
- **Inversiones en negocios o acuerdos conjuntos.** Se medirán por el modelo del costo, y se clasificarán en el activo no corriente cuando el negocio o acuerdo conjunto espere ser finalizado más allá de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa.
- **Inversiones sin participación ni control significativo, ni conjunto.** Se medirán a su valor razonable con efecto en resultados, y se clasificarán en el activo no corriente. Cuando no exista una medida fiable del valor razonable sin costos o esfuerzos desproporcionados, se medirán a su costo menos deterioro de valor.

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Cuando un activo financiero sea un instrumento financiero compuesto (deuda y patrimonio), la entidad reconocerá y medirá de forma separada el componente de deuda y el componente de patrimonio, de acuerdo a la base de medición más adecuada para cada uno.

Inventarios. Los inventarios son activos mantenidos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios, se valoran al costo histórico, bajo el método de promedio ponderado. El sistema utilizado es el de inventario permanente. El deterioro de valor de los inventarios se evalúa al final del periodo sobre el que se informa. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en una cuenta correctora dentro del activo disminuyendo el valor de las partidas de inventarios. La entidad reconocerá un gasto en resultados por el consumo de inventarios, el cual se conformará por el costo del inventario entregado en la venta.

Propiedad, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y cuyo uso se espere sea durante más de un periodo corriente. Se valoran por el método del costo menos depreciación menos deterioro de valor. El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende: su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Las siguientes, son las políticas contables aplicables a la medición de las principales clases de elementos de propiedad, planta y equipo:

Elemento	Modelo de valoración	Método de depreciación	Valor residual	Vida útil (años)
Construcciones y edificaciones	Costo histórico	Línea recta	0%	45
Terrenos	Costo histórico	N/A	N/A	0
Maquinaria y equipo	Costo histórico	Línea recta	0%	10
Equipo de oficina, muebles y enseres	Costo histórico	Línea recta	0%	10
Equipo de computación y comunicación	Costo histórico	Línea recta	0%	5
Equipo médico científico	Costo histórico	Línea recta	0%	8

Activos Intangibles. Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando: (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado; o (b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: (a) el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y (b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo, que, por lo general, será igual al plazo del contrato. El importe depreciable de los activos intangibles se amortizará sistemáticamente utilizando el método de la línea recta. El valor residual de un activo intangible se estimará en cero, a menos que, el mismo posea un compromiso en firme con un tercero para su venta al final de su vida útil, o el mismo, posea un mercado activo al final de su vida útil.

Otros activos no financieros. Son otros activos no financieros aquellas partidas que cumplen con la definición de activos, las cuales no son instrumentos financieros, inventarios, propiedad, planta y equipo, activos intangibles, activos por impuestos diferidos, activos por impuestos corrientes o activos por plusvalías. Por ejemplo, son Otros activos no financieros los anticipos sobre servicios a recibir o por bienes que se espera sean recibidos en el futuro. Dentro de este grupo de partidas pueden incluirse los seguros pagados anticipadamente, los anticipos a proveedores, los anticipos sobre honorarios o servicios por recibir, entre otros. Estos activos se medirán sobre la base que represente la mejor forma en la que se asociarán los Beneficios económicos futuros a cada partida o elemento que le integren.

Arrendamientos. Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de los pasivos financieros. El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamiento operativo.

Beneficios a empleados. La sección 28 de la NIIF para PYMES requiere que una entidad reconozca:
a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y, b) Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

La entidad no cuenta con beneficios a empleados que esperen ser realizados más allá de los doce meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa, por tal, no se utiliza el método de la valoración actuarial.

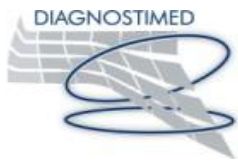
Ingresos de actividades ordinarias. La entidad contabilizará como ingresos de actividades ordinarias los procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) la venta de bienes; y (b) la prestación de servicios, cuando estos sean habituales y se hagan parte esencial del modelo de negocio de la entidad, sino es así, se presentarán como parte de los Otros ingresos.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Para los ingresos por prestación de servicios la entidad utilizará el método del grado de realización para su medición.

La entidad reconocerá un ingreso de actividades ordinarias por la venta de bienes, cuando:

- a. La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
 - b. La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
 - c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
 - d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción;
- y,

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

La entidad reconocerá un ingreso de actividades ordinarias por la prestación de servicios, cuando:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y,
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Otros ingresos. Los Otros ingresos pueden ser ingresos de actividades ordinarias, que, pese a ello, no son habituales en la operación de la entidad, y por tal, se presentarán de forma separada en el Estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza y materialidad. Son ejemplos de otros ingresos las siguientes transacciones y sucesos:

- Los ingresos provenientes del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías, dividendos, o arrendamientos.
- Recuperación de gastos por provisiones, deterioro, indemnizaciones, incapacidades, siniestros, entre otros.
- Las ganancias por diferencia en cambio, cambios en el valor razonable de instrumentos financieros, resultados de la aplicación del método del interés efectivo, entre otros.

Gastos. Los gastos son decrementos de los beneficios económicos futuros, que inciden en el decremento de los activos o en el incremento de los pasivos. DIAGNOSTIMED S.A presentará los gastos en el Estado del resultado integral de acuerdo con su función.

NOTA 2 – Efectivo y equivalente al efectivo

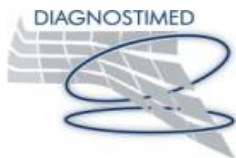
Los siguientes son los saldos comparativos al final del periodo sobre el que se informa, de los instrumentos de efectivo y equivalentes al efectivo:

Nota 2.

Efectivo y equivalente al efectivo.

NOMBRE DE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
CAJA GENERAL	\$40	\$17	\$22	128%
BANCOS	\$96	\$64	\$32	50%
CUENTAS DE AHORRO	\$6	\$0	\$5	100%
DERECHOS FIDUCIARIOS	\$8	\$8	\$1	7%
TOTAL	149	89	60	68%

Los recursos de liquidez disponibles no cuentan con restricción alguna que límite su uso o entendimiento como Instrumentos de efectivo y equivalentes al efectivo.



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

NOTA 3 – Deudores comerciales

Los siguientes son los saldos comparativos al final del periodo sobre el que se informa:

Nota 3.
Cientes-DeudoresComerciales

NOMBRE DE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	\$5,623	\$2,384	\$3,239	136%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	\$5,318	\$3,896	\$1,422	37%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	\$1,086	\$1,573	-\$487	-31%
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	\$184	\$113	\$70	62%
PARTICULARES - PERSONAS JURIDICAS	\$138	\$223	-\$84	-38%
ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	\$29	\$33	-\$4	-13%
ASEGURADORAS	\$91	\$222	-\$132	-59%
ENTES TERRITORIALES	\$93	\$146	-\$53	-37%
GLOSAS	\$2	\$2	\$0	0%
DETERIORO DE CARTERA	-\$1,209	-\$308	-\$901	293%
TOTAL	\$11,354	\$8,285	\$3,070	37%

El plazo normal de las operaciones comerciales es de 30 a 90 días.

Los rubros de la cuenta clientes presentan un deterioro al 100% cuando se tiene las siguientes circunstancias:

- Dificultades financieras significativas de la entidad, liquidación o reorganización financiera.
- El deudor es ilocalizable.
- El deudor fallece y no hay sucesión o familiar que se haga cargo de la deuda.

Otros deudores

NOMBRE DE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$0	\$3	-\$3	-96%
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$0	\$0	\$0	-100%
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	\$26	\$19	\$7	39%
TOTAL	\$26	\$22	\$4	19%

NOTA 4 – Otras cuentas por cobrar

Estas cuentas corresponden a valores pendientes por cobrar diferentes a la prestación de servicios, tal como se describe a continuación:

Nota 4.
Otras cuentas por cobrar.

NOMBRE DE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$713	\$272	\$441	162%
RETENCION EN LA FUENTE	\$729	\$628	\$100	16%
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	\$0	\$273	-\$273	-100%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$162	\$112	\$50	44%
TOTAL	\$1,603	\$1,286	\$318	25%

Se registra los valores entregados por DIAGNOSTIMED S.A a manera de anticipo para la adquisición de bienes, servicios o compras desde que exista un documento que avale dicho anticipo llámese cotización, orden de pedido.

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Los gastos pagados por anticipado (Diferidos) incluyen pagos por seguros, estos pagos se amortizan a lo largo de su período de validez.

Diferidos

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
SEGUROS	\$49	\$16	\$34	217%
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	\$474	\$576	-\$102	-18%
IVA EN CARGOS DIFERIDOS	\$92	\$106	-\$15	-14%
TOTAL	\$615	\$698	-\$83	-12%

Al final del periodo sobre el que se informa, la gerencia ha determinado que no existen indicios de deterioro de valor de la propiedad, planta y equipo, siendo que, su **Importe recuperable** se mantiene por encima del importe en libros.

NOTA 5 – Inventarios

De acuerdo con la naturaleza de los Inventarios, los siguientes son los importes comparativos al final del periodo sobre el que se informa, del costo de los inventarios que corresponde a la compra de insumos y medicamentos:

Nota 5.
Inventarios

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
INVENTARIOS	\$230	\$272	-\$42	-15%
TOTAL	\$230	\$272	-\$42	-15%

Al final del periodo sobre el que se informa, la gerencia ha determinado que no existen indicios de deterioro de valor de los inventarios, siendo que, su valor neto de realización se mantiene por encima del importe de los inventarios en libros. El precio de venta determinado en los acuerdos comerciales mantenidos por la entidad garantiza que en todo caso el **valor neto de realización** se mantenga por encima del importe en libros, siendo una situación inherente a la naturaleza misma del modelo de negocio.

NOTA 6 – Propiedad planta y equipo

DIAGNOSTIMED S.A clasifica su propiedad, planta y equipo de acuerdo con condiciones y usos similares de los elementos que la conforman, así mismo, mantiene uniformidad en las políticas contables para cada clase de elemento. Al final del periodo sobre el que se informa, los siguientes son los importes comparativos de la propiedad, planta y equipo, de acuerdo con su clasificación:



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Nota 6.
Propiedad, planta y equipo.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
Terrenos	\$1,745	\$1,745	\$0	0%
Construcción en curso	\$450	\$411	\$40	10%
Edificio (Sede Principal)	\$9,013	\$9,013	\$0	0%
Valorizaciones (Sede Principal)	\$4,085	\$3,374	\$710	21%
Contrucciones y edificaciones dorada	\$337	\$337	\$0	0%
Maquinaria y equipo	\$1,961	\$1,958	\$3	0%
Equipos medicina Nuclear	\$379	\$342	\$37	11%
Equipo de oficina	\$74	\$71	\$3	4%
Equipo de comunicación y computo	\$696	\$662	\$34	5%
Maquinaria y equipo medico-cientifico	\$3,977	\$4,059	-\$82	-2%
Equipo cardiologia	\$215	\$215	\$0	0%
Activos recibidos en leasing	\$9,176	\$9,176	\$0	0%
Depreciaciones	-\$14,684	-\$13,247	-\$1,437	11%
TOTAL	\$17,424	\$18,116	-\$692	-4%

NOTA 7 – Pasivo con entidades financieras

Estos pasivos se refieren a las obligaciones adquiridas por la empresa DIAGNOSTIMED SA, para inversiones y adecuaciones de la sede:

Nota 7.
Obligaciones Financieras

ENTIDAD FINANCIERA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	PESO A DIC 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	PESO A DIC 2024	VARIACIÓN	%
BANCO BBVA	\$667	8.14%	\$1,000	9.38%	-\$333	-33%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	\$592	7.23%	\$371	3.48%	\$222	60%
BANCO DE BOGOTA	\$1,387	16.94%	\$1,404	13.16%	-\$16	-1%
BANCO DE OCCIDENTE	\$745	9.10%	\$878	8.24%	-\$133	-15%
BANCOLOMBIA S.A.	\$4	0.04%	\$97	0.91%	-\$93	-96%
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	\$39	0.47%	\$472	4.43%	-\$434	-92%
LEASING/BANCO BBVA	\$190	2.32%	\$348	3.27%	-\$159	-46%
LEASING/BANCO DE OCCIDENTE	\$1,841	22.49%	\$2,390	22.42%	-\$549	-23%
LEASING/ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	\$2,723	33.26%	\$3,702	34.72%	-\$979	-26%
TOTAL	\$8,188	100.00%	\$10,662	100.00%	-\$2,474	-23%

NOTA 8 – Acreedores comerciales

Los siguientes son los saldos comparativos al final del periodo sobre el que se informa:

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Nota 8.

Acreeedores comerciales

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
PROVEEDORES	\$559	\$421	\$137	33%
HONORARIOS	\$292	\$391	-\$99	-25%
SERVICIOS	\$517	\$388	\$129	33%
ARRENDAMIENTOS	\$0	\$5	-\$5	-100%
SERVICIOS PUBLICOS	\$44	\$52	-\$8	-16%
SEGUROS	\$43	\$22	\$21	99%
OTRAS	\$22	\$125	-\$103	-82%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$7	\$0	\$7	100%
REINTEGROS POR PAGAR	\$2	\$1	\$1	86%
PROVISIONES	\$7	\$0	\$7	100%
TOTAL	\$1,492	\$1,406	\$87	6%

La cuenta “Proveedores” corresponde a las de cuentas por pagar de proveedores de insumos y medicamentos, es lo correspondiente al área de inventarios.

En la cuenta “Honorarios” se incorpora lo correspondiente a servicios prestados por personas externas y profesionales como médicos, asesoría jurídica, revisoría fiscal, entre otros.

En la cuenta “Servicios” incluyen principalmente saldos pendientes de pago por los servicios de mantenimientos de equipos, internet, servicios de transcripción, lavandería, esterilización, recolección de residuos, asesorías, deposito y almacenamiento de archivos, dosimetrías, entre otros.

La cuenta “Otras cuentas por pagar” corresponden a compras realizadas a proveedores en cuanto a repuestos de mantenimientos, herramientas de ferretería, papelería, compra de equipos, refrigerios, bonos, dotaciones, entre otros.

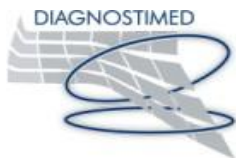
Se observa una variación considerable en las “otras cuentas por pagar”, debido a que en el 2024 se presenta los pagos por el desmantelamiento de la Sede Versalles, ubicada en la carrera 26 N°49-83.

Para la cuenta “Reintegros por pagar” que corresponde a las cajas menores, quedó pendiente para el cierre del periodo 2025 el reintegro de Gestión humana, La Dorada, SIAU y Gerencia.

Para la cuenta de “Provisiones” corresponde al valor que se provisiona para algunos empleados debido a que el pago de alto riesgo en pensiones esta autorizado para ser pagado a Colpensiones y algunos empleados no han generado el cambio.

Impuestos por pagar.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
RETENCION SALARIOS Y PAGOS LABORALES	\$17	\$21	-\$4	-19.23%
RETENCION HONORARIOS	\$6	\$4	\$2	52.37%
RETENCION SERVICIOS	\$2	\$3	-\$1	-34.31%
RETENCION ARRENDAMIENTOS	\$1	\$0	\$0	47.15%
RETENCION COMPRAS	\$3	\$3	\$0	-10.75%
OTRAS RETENCIONES	\$0	-\$46	\$47	-100.29%
AUTORRETENCIONES	\$79	\$67	\$11	16.59%
RETENCION ICA MANIZALES	\$7	\$7	\$0	4.39%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$329	\$539	-\$210	-38.95%
TOTAL	\$444	\$598	-\$155	-26%



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Retenciones y aportes por pagar originados en la nómina.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	\$61	\$54	\$8	15%
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	\$14	\$13	\$1	10%
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	\$9	\$8	\$1	15%
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA	\$0	\$0	\$0	0%
APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	\$13	\$11	\$1	13%
EMBARGOS JUDICIALES	\$0	\$1	-\$1	-56%
LIBRANZAS	\$32	\$28	\$4	14%
OTROS	\$1	\$2	-\$1	-74%
TOTAL	\$131	\$117	\$14	12.20%

NOTA 9 – Impuestos corrientes

Nota 9.
Impuestos corrientes.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$2,045	\$769	\$1,276	165.94%
TOTAL	\$2,045	\$769	\$1,276	165.94%

El impuesto diferido presenta variación debido a que presenta el recalcu del año 2024.

En impuestos, gravámenes y tasa, se encuentra el cálculo realizado para renta e industria y comercio.

NOTA 10 – Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados incluyen prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y prima), salarios, bonificaciones.

Nota 10.
Beneficios a empleados.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
OBLIGACIONES LABORALES	\$463	\$374	\$89	24%
TOTAL	\$463	\$374	\$89	23.84%

NOTA 11 – Cambios del patrimonio o de los activos netos

Al final del periodo sobre el que se informa, se presentaron los siguientes cambios en el patrimonio respecto al comienzo del periodo:

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Nota 11.

Cambios del Patrimonio de los activos netos

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
CAPITAL SOCIAL	\$3,200	\$3,200	\$0	0%
RESERVAS Y FONDOS	\$1,368	\$1,278	\$90	7%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$4,085	\$3,374	\$710	21%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$6,223	\$6,013	\$210	3%
CONVERSION NIIF	\$78	\$78	\$0	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$3,688	\$899	\$2,788	310%
TOTAL	\$18,640	\$14,842	\$3,798	26%

NOTA 12 – Ingresos de actividades ordinarias

Para cada categoría de ingresos de actividades ordinarias, los siguientes son los importes reconocidos por cada uno de los servicios en el periodo sobre el que se informa, comparativo con el periodo anterior:

Nota 12.

Ingresos de actividades ordinarias.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
IMAGENOLOGIA - RX	\$1,534	\$1,444	\$90	6%
OSTEODENSITOMETRIAS	\$1,310	\$993	\$317	32%
TOMOGRAFIAS	\$5,257	\$5,083	\$174	3%
ULTRASONOGRAFIAS	\$4,528	\$4,406	\$122	3%
RESONANCIA MAGNETICAS	\$11,760	\$9,611	\$2,149	22%
MAMOGRAFIAS	\$418	\$578	-\$159	-28%
ECODOPPLER	\$1,003	\$1,015	-\$12	-1%
DESPACHOS E IMPRESION DE PLACAS	\$7	\$13	-\$6	-47%
INSUMOS PROCEDIMIENTOS	\$7	\$329	-\$322	-98%
INTERVENCIONISMO	\$302	\$397	-\$95	-24%
ECOCARDIOGRAFIA	\$651	\$327	\$324	99%
RESONANCIA CARDIACA	\$3	\$37	-\$33	-91%
CONSULTA ESPECIALISTAS	\$11	\$14	-\$3	-23%
GAMMAGRAFIA	\$1,092	\$690	\$401	58%
PERFUSION MIOCARDICA	\$0	\$76	-\$76	-100%
FLUOROSCOPIO	\$529	\$550	-\$21	-4%
INSUMOS MEDICINA NUCLEAR	\$8	\$8	\$0	0%
INSUMOS PROCEDIMIENTOS FLUOROSCOPIA (RF)	\$1	\$0	\$1	812%
INSUMOS PROCEDIMIENTOS RESONANCIA (MR)	\$607	\$246	\$362	147%
INSUMOS PROCEDIMIENTOS TOMOGRAFIA (CT)	\$343	\$268	\$75	28%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)	-\$1,482	-\$1,817	\$336	-18%
TOTAL	\$27,891	\$24,268	\$3,532	15%

NOTA 13 – Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales se discriminan así:



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Nota 13.
Ingresos no operacionales

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$117	\$14	\$103	762%
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$131	\$0	\$131	100%
RECUPERACIONES	\$53	\$103	-\$50	-48%
INDEMNIZACIONES	\$48	\$32	\$16	49%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$2	\$5	-\$3	-62%
DIVERSOS	\$54	\$311	-\$257	-83%
INGRESOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	\$210	\$0	\$210	100%
TOTAL	\$615	\$465	\$150	32%

Lo correspondiente a la cuenta “Rendimientos Financieros”, se debe a intereses ganados en cuentas bancarias de ahorros, corriente y fiducias.

Se presenta variación del año 2025 respecto al 2024 por la cuenta “Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo”, por la venta de un ecógrafo y mamógrafo.

NOTA 14 – Costos de prestación de servicios

Para los gastos de actividades ordinarias, los siguientes son los importes reconocidos en el periodo sobre el que se informa, comparativo con el periodo anterior:

Nota 14.
Costos de prestación de servicios.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
IMAGENOLOGIA	\$2,024	\$1,941	\$84	4%
GASTOS DE PERSONAL	\$7,044	\$6,638	\$406	6%
IVA EN COSTOS DE PROCEDIMIENTOS	\$1,476	\$1,555	-\$78	-5%
IMPUESTOS	\$4	\$1	\$3	446%
ARRENDAMIENTOS	\$303	\$100	\$203	202%
SEGUROS	\$5	\$0	\$5	100%
SERVICIOS	\$878	\$883	-\$5	-1%
GASTOS LEGALES	\$1	\$0	\$1	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$1,566	\$1,593	-\$28	-2%
ADECUACION E INSTALACION	\$8	\$45	-\$37	-83%
GASTOS DE VIAJE	\$46	\$50	-\$4	-8%
AMORTIZACIONES	\$740	\$1,262	-\$522	-41%
DIVERSOS	\$89	\$61	\$28	47%
COSTO DE VENTA ACTIVOS FIJOS	\$45	\$0	\$45	100%
TOTAL	\$14,229	\$14,128	\$101	1%
DEPRECIACION	\$390	\$413	-\$23	-5%
TOTAL COSTO CON DEPRECIACION	\$14,619	\$14,541	\$79	1%

El total de los costos acá expuestos incluyen la depreciación del costo, sin embargo, para el cálculo de la utilidad bruta no se tiene en cuenta.



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

NOTA 15 – Gastos de administración de ventas

Para los gastos de actividades ordinarias, los siguientes son los importes reconocidos en el periodo sobre el que se informa, comparativo con el periodo anterior:

Nota 15.
Gastos de administración y ventas.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
Gastos de personal de ventas y administrativo	\$2,870	\$2,493	\$377	15%
Honorarios no medicos	\$269	\$279	-\$10	-4%
Impuestos	\$91	\$84	\$7	9%
Arrendamiento de inmuebles	\$113	\$263	-\$149	-57%
Arrendamiento de Software	\$100	\$72	\$0	0%
Contribuciones y afiliaciones	\$16	\$16	\$0	-1%
Seguros	\$238	\$262	-\$24	-9%
Servicios	\$790	\$753	\$37	5%
Gastos legales	\$37	\$41	-\$4	-10%
Mantenimiento de equipos-Reparaciones locativas	\$132	\$262	-\$129	-49%
Construcciones (Desmantelamiento sede Versailles)	\$8	\$112	-\$104	-93%
Depreciaciones	\$56	\$52	-\$19	-37%
Amortización Leasing-equipos	\$460	\$163	\$297	183%
Amortización licencias de Software	\$15	\$2	\$13	769%
Diferidos	\$3	\$58	-\$56	-95%
Gastos de viaje	\$27	\$27	\$0	1%
Gastos de representación	\$1	\$61	-\$61	-99%
Aseo y cafetería	\$100	\$97	\$3	4%
Utiles papelería y fotocopias	\$42	\$54	-\$11	-21%
Taxis y buses	\$0	\$13	-\$13	-100%
Casino y Restaurante	\$16	\$5	\$11	204%
Otros	\$50	\$50	-\$1	-2%
Deterioro de Cartera	\$1,041	\$461	\$580	126%
TOTAL	\$6,475	\$5,680	\$745	13%

En este campo se presenta los gastos de personal administrativos y de ventas.

Los honorarios son todos aquellos diferentes a los médicos.

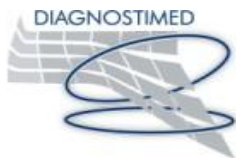
Los impuestos que se relacionan en este ítem corresponden a Industria y comercio de Manizales y la Dorada, prediales, utilización de puertos.

En la cuenta de “Arrendamientos” se presenta una variación significativa a raíz de la incorporación del arrendamiento del programa SIESA, utilizado para la facturación y los de bienes inmuebles debido al cierre de la sede Versailles.

En los “Seguros” se tiene incluido los respectivos gastos y su respectiva amortización, es decir, para este ítem se suma los seguros más la amortización de los mismos, es separada de la amortización general de otros conceptos.

En la cuenta de “Servicios” se agrupa lo correspondiente a servicios públicos, aseo y vigilancia, servicios de cloud (nube), correos, transporte y publicidad.

En la cuenta de “Mantenimiento” se encuentran los mantenimientos de ascensores y equipos de CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

comunicación y computo, muebles y enseres.

En “Otros” se encuentra agrupado lo correspondiente a fumigaciones, compras de elementos de ferretería, para reparaciones de muebles, compra de muebles que no son activos fijos.

El deterioro de cartera se realiza por el método general según lo estipula el artículo 145 del Estatuto Tributario Numeral B, artículo 1.2.1.18.21

NOTA 16. Gastos financieros

Nota 16.
Gastos financieros.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
GASTOS BANCARIOS	\$66	\$63	\$3	5%
COMISIONES	\$33	\$43	-\$10	-23%
INTERESES CORRIENTES	\$1,318	\$2,072	-\$754	-36%
4X1000 GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	\$121	\$113	\$7	7%
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$33	\$176	-\$143	-81%
GLOSAS	\$6	\$1	\$5	488%
IVA EN GASTOS FINANCIEROS	\$18	\$9	\$9	101%
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$41	\$0	\$41	100%
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0	\$6	-\$6	-100%
TOTAL	\$1,637	\$2,484	-\$846	-34%

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$0	\$1	\$0	-45%
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$43	\$224	-\$181	-81%
AJUSTE AL PESO	\$0	\$1	-\$1	-96%
INTERESES DE MORA	\$30	\$7	\$23	320%
GASTOS SIN FACTURA ELECTRONICA	\$1	\$1	-\$1	-41%
TOTAL	\$74	\$233	-\$160	-69%

NOTA 17 – Gasto por impuesto de renta

El resultado por impuesto a las ganancias registrado en el estado de resultados integrales correspondiente a los años 2025 y 2024, es el siguiente:

Nota 17.
Gasto por impuesto de renta.

NOMBRE CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA CORRIENTE	\$2,013	\$732	\$1,280	175%
IMPUESTO DIFERIDO	\$0	\$163	-\$163	-100%
TOTAL	\$2,013	\$896	\$1,117	125%

CPOV



Notas a los Estados financieros individuales de propósito general
Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025,
Comparativo 2024

Se realiza el debido registro de la provisión de renta de acuerdo con la utilidad que se registraba en cada periodo contable.

Nota 18. Transición de la NIIF para pymes 2009 a la NIIF para pymes enmienda 2015

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido al implementarla y para considerar si existe la necesidad de introducir modificaciones. En algunas jurisdicciones las entidades comenzaron a utilizar la NIIF para las PYMES en 2010. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012. En 2015 agregó modificaciones a la Norma NIIF para las PYMES, las cuales se encontrarían vigentes a partir del 1 de enero de 2017, con aplicación anticipada permitida.

Los cambios en secciones de las Políticas contables por efecto de las modificaciones del 2015 a la NIIF para PYMES no implican ajuste retroactivo a los Estados financieros de DIAGNOSTIMED S.A, al respecto se revelan los siguientes cambios en Políticas contables:

- a. Se añade una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44). Al respecto, DIAGNOSTIMED S.A no ha requerido hacer uso de la exención.
- b. Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera [véanse los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15). Su aplicación no implicó ajuste retroactivo de los Estados financieros de DIAGNOSTIMED S.A.
- c. Alineación de la definición de “parte relacionada” con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012, emitida en diciembre de 2013, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada (véase el párrafo 33.2).
- d. La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF [véase el párrafo 35.10(m)]. DIAGNOSTIMED S.A mantuvo el importe de las propiedades, planta y equipo en los Estados financieros usando como Costo histórico el importe en libros de estos bajo los PCGA anteriores, por tal, dicho cambio de política contable no implica ajuste retroactivo de los Estados financieros


CLAUDIA PATRICIA OROZCO VALENCIA

Representante Legal


SANDRA MILENA GAVIRIA VASQUEZ

Contador Público
TP 301587-T