

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DE REVELACIÓN 2024



	Nota	2024	2023	Variación	%
Activo					
Activo Corriente		\$ 27.228.744	\$ 14.783.912	\$ 12.444.832	84%
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	3	\$ 1.378.094	\$ 2.619.488	-\$ 1.241.395	-47%
Cuentas Comerciales Por Cobrar	4	\$ 16.408.768	\$ 1.561.596	\$ 14.847.172	951%
Anticipo De Impuestos		\$ 1.904.068	\$ 292.077	\$ 1.611.992	552%
Inventarios	5	\$ 244.402	\$ 193.730	\$ 50.672	26%
Activos Intangibles	7	\$ 7.293.412	\$ 10.117.021	-\$ 2.823.609	-28%
Activo No corriente		\$ 18.602.972	\$ 19.556.341	-\$ 953.370	-5%
Cuentas Comerciales Por Cobrar	4	\$ 7.467.000	\$ 15.350.120	-\$ 7.883.120	-51%
Propiedad Planta Y Equipo	6	\$ 11.135.972	\$ 4.206.221	\$ 6.929.751	165%
Total de Activos		\$ 45.831.715	\$ 34.340.253	\$ 11.491.463	33,46%
Pasivos					
Pasivo Corriente		\$ 13.421.318	\$ 7.960.920	\$ 5.460.397	69%
Obligaciones Financieras	8	\$ 2.777.006	\$ 2.373.381	\$ 403.626	17%
Proveedores	9	\$ 468.383	\$ 135.912	\$ 332.471	245%
Cuentas Por Pagar	10	\$ 3.718.001	\$ 1.977.846	\$ 1.740.156	88%
Beneficios A Los Empleados	11	\$ 1.138.329	\$ 973.783	\$ 164.546	17%
Impuestos Y Gravámenes	12	\$ 297.537	\$ 182.110	\$ 115.427	63%
Impuesto Corriente Por Pagar	12	\$ 3.551.011	\$ 1.551.916	\$ 1.999.095	129%
Otros Pasivos (Anticipos y Avances Recibidos)	13	\$ 848.446	\$ 74.844	\$ 773.602	1034%
Dividendos Por Pagar Accionistas	14	\$ 622.604	\$ 691.130	-\$ 68.525	-10%
Pasivo No Corriente		\$ 8.313.366	\$ 9.831.618	-\$ 1.518.252	-15%
Obligaciones Financieras	8	\$ 8.212.015	\$ 9.831.618	-\$ 1.619.603	-16%
Pasivo Por Impuesto Diferido	15	\$ 101.350	\$	\$ 101.350	100%
Total Pasivos		\$ 21.734.683	\$ 17.792.538	\$ 3.942.145	22,16%
Patrimonio					
Capital social	16	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	\$	0%
Reservas	16	\$ 779.042	\$ 779.042	\$	0%
Resultados Del Ejercicio	16	\$ 7.549.317	\$ 5.807.131	\$ 1.742.185	30%
Resultados De Ejercicios Anteriores	16	\$ 12.768.673	\$ 6.961.541	\$ 5.807.131	83%
Total de Patrimonio		\$ 24.097.032	\$ 16.547.715	\$ 7.549.317	45,62%
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 45.831.715	\$ 34.340.253	\$ 11.491.462	33,46%



FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal



GIOVANNA FRANCELLY APONTE DAZA
Contadora Pública
TP 204496-T



JACKELINNE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
Por Delegación de Kreston RM S. A.
TP 215389-T
(Ver opinión adjunta DF-0195-24)

	Nota	2024	2023	Variación	%
Ingresos Operacionales		\$ 48.189.965	\$ 33.943.822	\$ 14.246.143	42%
41 Ingresos por prestación de servicios	17	\$ 48.189.965	\$ 33.943.822	\$ 14.246.143	42%
Costo Por Prestación Del Servicio de Salud		\$ 19.009.383	\$ 14.187.175	\$ 4.822.208	34%
61 Insumos	18	\$ 1.043.974	\$ 772.523	\$ 271.451	35%
61 Costo Por Servicios Asistencial	18	\$ 8.645.553	\$ 7.875.938	\$ 769.615	10%
61 Costos Indirectos	18	\$ 9.319.856	\$ 5.538.714	\$ 3.781.142	68%
				\$	
Gastos Operacionales		\$ 16.032.156	\$ 10.284.826	\$ 5.747.330	56%
51 Operacionales de Administración	19	\$ 12.372.932	\$ 8.413.927	\$ 3.959.005	47%
51 Gasto Por Depreciación	20	\$ 3.205.764	\$ 1.355.044	\$ 1.850.720	137%
51 Gasto Por Amortización	20	\$ 35.345	\$ 132.070	-\$ 96.725	-73%
52 Operacionales Por Ventas	21	\$ 418.115	\$ 383.785	\$ 34.330	9%
Utilidad o Perdida Operacional		\$ 13.148.426	\$ 9.471.821	\$ 3.676.605	39%
				\$	
Ingresos No Operacionales		\$ 1.587.352	\$ 353.479	\$ 1.233.872	349%
42 Otros Ingresos De Operación	22	\$ 1.587.352	\$ 353.479	\$ 1.233.872	349%
Gasto No Operacional		\$ 2.486.115	\$ 891.252	\$ 1.594.863	179%
53 Gasto Por Intereses	23	\$ 1.879.353	\$ 674.216	\$ 1.205.137	179%
53 Otros Gastos	23	\$ 606.762	\$ 217.036	\$ 389.726	180%
Utilidad o Perdida No Operacional		-\$ 898.763	-\$ 537.773	-\$ 360.990	0%
Utilidad o Perdida antes de Impuesto		\$ 12.249.663	\$ 8.934.048	\$ 3.315.614	37%
Impuesto a las Ganancias		\$ 4.700.346	\$ 3.126.917	\$ 1.573.429	50%
55 Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	24	\$ 4.556.000	\$ 3.126.917	\$ 1.429.083	46%
Impuesto Diferido	24	\$ 144.346	\$	\$ 144.346	100%
Utilidad Neta del Periodo		\$ 7.549.317	\$ 5.807.131	\$ 1.742.185	30%



FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal



GIOVANNA FRANCELLY APONTE DAZA
Contadora Pública
TP 204496-T



JACKELINNE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
Por Delegación de Kreston RM S. A.
TP 215389-T
(Ver opinión adjunta DF-0195-24)



IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S
NIT 900.272.615-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos)
VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD



	2024	2023
Utilidad Del Ejercicio	\$ 7.549.317	\$ 5.807.131
Depreciación y Amortizaciones	\$ 3.241.109	\$ 1.487.114
Deterioro	\$	\$
Financiero -Recuperaciones -Diversos	\$ 1.587.352	-\$ 353.479
Efectivo Generado En La Operación	\$ 12.377.778	\$ 6.940.766
Variación Por Cuentas Por cobrar	-\$ 30.087.729	\$ 3.165.758
Anticipo De Impuestos	\$ 1.611.992	-\$ 1.147.940
Inventarios	\$ 50.672	-\$ 6.022
Proveedores	-\$ 332.471	-\$ 50.595
Cuentas Por pagar	\$ 1.740.156	\$ 996.326
Obligaciones Laborales	\$ 164.546	\$ 228.063
Impuestos	\$ 2.114.522	-\$ 959.165
Dividendos Por Pagar	-\$ 68.525	\$ 685.930
Otros Pasivos	\$ 773.602	-\$ 437.297
Efectivo Neto En Actividades de Operación	-\$ 24.033.237	\$ 2.475.059
Propiedad Planta y Equipo	\$ 6.929.751	\$ 489.105
Activos Intangibles	-\$ 2.823.609	-\$ 10.081.056
Efectivo Neto En actividades de Inversión	\$ 4.106.142	-\$ 9.591.951
Operaciones De Financiamiento	-\$ 1.241.395	\$ 671.143
Incremento O Aumento Patrimonial	\$ 7.549.317	-\$ 1.166.162
Efectivo Neto En Actividades de Financiación	\$ 6.307.922	-\$ 495.018
Aumento (Disminución) Neto De Efectivo y Equivalentes De Efectivo	-\$ 1.241.395	-\$ 671.144
Efectivo Equivalente al Inicio Del Periodo	\$ 2.619.488	\$ 3.290.632
Efectivo Equivalente al Final del Periodo	\$ 1.378.094	\$ 2.619.488

FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal

GIOVANNA FRANCELLY APONTE DAZA
Contadora Pública
TP 204496-T

JACKELINNE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
Por Delegación de Kreston RM S. A.
TP 215389-T
(Ver opinión adjunta DF-0195-24)

Notas a los Estados Financieros y Revelaciones

Notas de Carácter General

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La empresa Imágenes Diagnosticas San José, fue constituida mediante documento Privado el 12 de marzo del año 2009, bajo el registro No 759922-16, una Sociedad Comercial por Acciones Simplificada, denominada Imágenes Diagnósticas San José SAS NIT 900.272.615-0, con domicilio en los municipios de Cali, Buga y Cartago.

La sociedad tiene como objeto principal actuar como entidad prestadora de servicios de salud en la especialidad de imagenología, participando como un aliado estratégico en centros hospitalarios que operan en el sur occidente colombiano, brindando un servicio de calidad a sus usuarios, gestiona el riesgo de atención al paciente en sus instalaciones, garantiza efectividad y transparencia en sus instalaciones.

NOTA 2. Marco Técnico Normativo

Imágenes Diagnosticas San José SAS presenta sus estados financieros los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, establecidas en la Ley 1314 del 2009, y reglamentadas mediante los Decretos pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021.

Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) en Colombia – NIIF para las Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

2.1 Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

2.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

2.3 Clasificación de Activos y Pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con su vencimiento igual e inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses

2.4 Efectivo y Equivalente del Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponible para su uso inmediato, en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

2.5 Instrumentos Financieros

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

2.6 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros o se destinen para propósitos administrativos y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición. A medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto de Bienes Para Depreciar	Métodos De Depreciación	VIDA UTIL - AÑOS
Construcciones y Edificaciones	Línea Recta	45
Acueducto, Planta y Redes	Línea Recta	40
Vías de Comunicación	Línea Recta	40
Flota y Equipo Aéreo	Línea Recta	3
Flota y Equipo Férreo	Línea Recta	20
Flota y Equipo Fluvial	Línea Recta	15
Armamento y Equipo de Vigilancia	Línea Recta	10
Equipo Eléctrico	Línea Recta	10
Flota y Equipo de Transporte Terrestre	Línea Recta	10
Maquinaria, Equipos	Línea Recta	10
Muebles y Enseres	Línea Recta	10
Equipo Médico Científico	Línea Recta	8 - 3
Envases, Empaques y Herramientas	Línea Recta	5
Equipo de Computo	Línea Recta	3
Redes de Procesamientos de Datos	Línea Recta	5
Equipo de Comunicación	Línea Recta	5

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

2.7 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Deterioro de cuentas por cobrar: Imágenes Diagnosticas San José SAS, evaluará al cierre del año periodo si existe evidencia objetiva de que este activo financiero esté deteriorado, determinando provisionar aquella que presente indicios de deterioro.

2.8 Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

2.9 Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales.

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

2.10 Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales; los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargada directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

2.11 Inventarios

Los inventarios de materiales e insumos se reconocen por el sistema permanente y se miden mediante el método promedio ponderado.

Los inventarios se reconocerán al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

2.12 Activos intangibles

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de activo intangible y los criterios para su reconocimiento.

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- i. Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS; y El costo del activo pueda medirse de forma fiable.

Los activos intangibles no incluyen:

- Los activos financieros, o
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Un activo intangible se medirá inicialmente al costo.

2.13 Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

2.14 Beneficios a los empleados

La Entidad comercial reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o Propiedad, Planta y Equipo.

2.15 Beneficios a corto plazo a los empleados.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

2.16 Ingresos

IMÁGENES DIAGNOSTICAS S.A., medirá sus ingresos ordinarios por el valor neto que se espera recibir, es decir el importe será el valor del ingreso menos cualquier descuento que se espere ofrecer.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuesto sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Gastos Financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurre y se calculan usando el método de interés efectivo.

Deterioro de Deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente en el que se desenvuelven, entre otros. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

2.17 Impuestos

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y el impuesto diferido. Los activos y/o pasivos de impuesto de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los periodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que defiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Activos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- La compensación excesos de renta presuntiva sobre la renta líquida de periodos anteriores.

Diferencias temporarias: Son las que existen el importe en libros de un activo o pasivo en el Estado de Situación Financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- Diferencias temporarias imponibles: Que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o

- **Diferencias temporarias deducibles:** Que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

El impuesto diferido: Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

NOTA 3 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalente a efectivo por los periodos que se relacionan a continuación incluye:

El efectivo equivalente presenta una disminución del 47% al cierre anterior. La variación corresponde principalmente a la disminución de la cuenta corriente del Banco de Occidente S.A. por pago de impuestos y cesantías. La disminución de la Cuenta de Ahorros correspondiente a los pagos realizados a la ampliación de las obras realizadas en la sede del Hospital Universitario del Valle en la ciudad de Cali.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
CAJA GENERAL	\$ 60.377	\$ 36.967	63%
BANCO DE OCCIDENTE CTA.CTE.038-09302-7	\$ 915.864	\$ 641.529	43%
BANCO DE OCCIDENTE CTA.CTE. 038-09488-4	\$ 359.740	\$ 1.497.780	-76%
BANCO DAVIVIENDA CTA 0163-6999- 8824	\$ 554	\$ 554	0%
BANCO AV VILLAS CTA CTE 487015885	\$	\$ 205.162	-100%
BANCO DE OCCIDENTE CTA AHORROS 042-86514-7	\$ 41.559	\$ 237.495	-83%
TOTAL	\$ 1.378.094	\$ 2.619.488	-47%

NOTA 4 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al valor adeudado por terceros a Imágenes Diagnosticas San José SAS, por concepto de servicios prestados al 31 de diciembre de 2024 y presenta la siguiente información

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES DE SALUD (1)	\$ 16.134.220	\$ 15.420.555	5%
CUENTA POR COBRAR A PARTICULARES	\$ 5.440	\$ 4.544	20%
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (1)	\$ 6.541.148	\$ 1.497.796	337%
COMPAÑÍAS ASEGURADORAS SOAT IPS (2)	\$	\$ 51.611	-100%
ANTICIPO A PROVEEDORES (3)	\$ 575.777	\$ 286.449	101%
ANTICIPO A TRABAJADORES	\$	\$ 200	-100%
DEUDORES VARIOS	\$ 1.850.224	\$ 1.218.793	52%
TOTAL	\$ 25.106.809	\$ 18.479.948	36%

Al cierre del ejercicio contable las cuentas comerciales por cobrar de Imágenes Diagnosticas San José ascienden \$ 22.680.808 millones.

- (1) La cartera aumentó por mayor facturación durante la vigencia 2024, por la formalización del contrato con el Hospital Universitario del Valle en el municipio de Cartago, la dificultad de flujo de caja del Hospital San Juan de Dios, la intervención de las Entidades Prestadoras de Salud como Asmet Salud EPS S.A.S. y Emssanar EPS S.A y refleja un deterioro acumulado \$ 1.231.041 millones

Estas cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes por su liquidez, puesto que se estima una rotación inferior a 360 días.

CARTERA	2024	2023
CARTERA CORRIENTE	\$ 15.174.292	\$ 1.561.596
CARTERA NO CORRIENTE	\$ 7.506.516	\$ 18.486.582

DETERIORO	2024	2023
TOTAL DETERIORO CARTERA	-\$ 1.231.041	-\$ 1.568.231
DETERIORO CARTERA CORRIENTE	-\$ 1.191.525	\$ 0
DETERIORO CARTERA NO CORRIENTE	-\$ 39.516	\$ 1.568.231

PORCION CORRIENTE	\$ 16.408.768	\$ 1.561.596
PORCION NO CORRIENTE	\$ 7.467.000	\$ 15.350.120

- (2) Se realizó la revisión de los saldos de las cuentas por cobrar de las siguientes entidades que correspondían a glosas, las cuales se justificaron y se agotaron todos los medios razonables para la recuperación de estas deudas, no obteniendo ninguna respuesta mediante Acta se reúne la gerencia y encargado de la cartera para dar de baja esos saldos.

Asociación Mutual La Esperanza Asmet Mutual	Mapfre Seguros Generales De Colombia S A.
Axa Colpatria Seguros S. A	Sistemas Expertos En Salud Latinoamérica S.E.S.
Seguros del Estado S. A	Unión Temporal Salud sur 2.
Seguros Comerciales Bolívar S.A.	Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.
Allianz Seguros S.A.	Coosalud ESS Eps del Régimen Subsidiado.
Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa	Cardiff Colombia Seguros Generales S. A
Seguros Generales Suramericana	

La composición por rubro de la cartera según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2024 es la siguiente:

COD.CTA	SALDO	No Vencidas	30 Dias	60 Dias	90 Dias	180 Dias	360 Dias	Mayor 360 Dias	Deterioro
13011006	16.134.219.899	1.429.429.571	27.892.520	1.469.361.736	1.296.854.515	958.703.470	3.455.137.656	7.496.840.430	1.230.318.622
13011025	5.440.000	2.230.000	-	-	-	-	670.000	2.540.000	685.380
13011040	6.541.148.022	2.790.088.328	75.428.428	2.697.723.042	453.500.667	517.272.466	-	7.135.091	36.969
TOTAL	22.680.807.921	4.221.747.899	103.320.948	4.167.084.778	1.750.355.182	1.475.975.936	3.455.807.656	7.506.515.521	1.231.040.971

La composición de la cartera por tercero según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2024 es la siguiente:

NIT	NOMBRE	SALDO	No Vencidas	30Dias	60Dias	90Dias	180Dias	360Dias	Mayor360Dias	Deterioro
900.935.126	ASMET SALUD EPS SAS	664.895.300	90.919.500	5.495.448	88.130.273	10.318	19.957.556	122.210.502	338.171.703	126.230.165
800.048.954	CLINICA VERSALLES S.A	49.254.800	1.877.680	0	1.355.340	2.009.000	33.576.760	10.436.020	0	76.006
901.021.565	EMSSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	3.256.715.387	290.019.858	12.983.192	306.298.313	293.308.022	905.169.154	944.464	1.447.992.384	169.811.291
837.000.084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS INDIGENA	33.659.476	18.402.346	9.413.880	5.843.250	0	0	0	0	58.368
891.380.054	FUNDACION SAN JOSE DE BUGA	3.097.471.922	1.028.210.187		1.067.734.560	1.001.527.175	0	0	0	0
890.303.841	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CARTAGO	8.941.752.931	0	0	0	0	0	3.321.546.670	5.620.206.261	933.483.882
830.074.184	SALUDVIDA SA EPS	90.470.082	0	0	0	0	0	0	90.470.082	658.910
13.501.721	ALBERTO YESID TSUCHIYA CAMARGO	520.000	520.000	0	0	0	0	0	0	0
16.721.975	ALEXANDER ESCOBAR GAAN	500.000	0	0	0	0	0	0	500.000	3.642
502.914.983	ALINA L MEEKS	520.000	0	0	0	0	0	0	520.000	263.787
10.486.421	DARLY YAMIL MEJIA VALENCIA	520.000	0	0	0	0	0	0	520.000	3.787
29.974.920	DIANA YORLADIS VILLA	520.000	520.000	0	0	0	0	0	0	0
29.411.010	LUZ ELENA HERRERA SERVA	670.000	0	0	0	0	0	670.000	0	406.880
31.096.783	LUZ ERIALED POSADA VANEGAS	500.000	0	0	0	0	0	0	500.000	3.642
598.726.391	STEWART TAMMY LINETTE	500.000	0	0	0	0	0	0	500.000	3.642
29.508.712	ZAMARA TORO NARVAEZ	1.190.000	1.190.000	0	0	0	0	0	0	0
563.681.095	CLAUDIA NICOLE BAILEY	2.292.538	0	0	0	0	0	0	2.292.538	16.697
890.303.461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA ESE	6.538.855.484	2.790.088.328	75.428.428	2.697.723.042	453.500.667	517.272.466	0	4.842.553	20.272
TOTAL GENERAL		22.680.807.921	4.221.747.899	103.320.948	4.167.084.778	1.750.355.182	1.475.975.936	3.455.807.656	7.506.515.521	1.231.040.971

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	%
ANTICIPO A PROVEEDORES (3)	\$ 575.777	\$ 286.449	101%
ANTICIPO IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES (4)	\$ 1.906.127	\$ 292.077	553%
DEUDORES VARIOS	\$ 1.850.224	\$ 1.218.793	52%
	\$ 4.332.128	\$ 1.797.319	141%

DETERIORO	2024	2023	%
DETERIORO DE CARTERA (5)	\$ 1.231.041	\$ 1.568.231	-22%
TOTAL	\$ 1.231.041	\$ 1.568.231	-22%

(3) Anticipo de Proveedores

Corresponde anticipos de proveedores de compra de equipos, y al contratista encargado de la construcción de la ampliación de la sede de Buga.

(4) Anticipo de Impuesto y Contribuciones

El rubro de anticipos este compuesto por las retenciones de Industria y Comercio practicadas por los clientes, el anticipo del impuesto de renta complementarios, como también un saldo a favor en el municipio de Guadalajara Buga.

(5) Deterioro de cuentas comerciales por cobrar

Imágenes Diagnósticas San José reconoce deterioro financiero contable para el cierre del periodo contable, basándose en la norma internacional NIIF para las pymes sección 11 de instrumentos financieros, solo y solo si se reconocerá un deterioro en cuentas por cobrar si cumple con las siguientes condiciones.

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- (b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- (c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Al cierre del periodo contable nuestros clientes no se les ha notificado incumplimiento de pago, en periodos anteriores se realizaron acuerdo de pagos por vía jurídica, se realizó el cálculo a la cartera con morosidad a 160 días y se le aplico una tasa de colocación semanal del Banco de la Republica con corte al 31 de diciembre de 2024.

NOTA 5 INVENTARIOS

Los inventarios que posee Imágenes Diagnosticas San José S.A.S se clasifican en 3 grupos, que son medicamentos, insumos y dispositivos médicos, se utilizan en la prestación del servicio, su cálculo y medición es al costo promedio ponderado. Al cierre del año 2024, los saldos son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
INSUMOS	\$ 242.090	\$ 193.230	25%
OTROS MATERIALES	\$ 2.312	\$ 500	362%
TOTAL	\$ 244.402	\$ 193.730	26%

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal.

A la fecha de cierre la empresa Imágenes Diagnosticas San José S.A.S no reconoce un deterioro de activos fijos, la evidencia recolectada por parte del gestor de recursos físicos de la organización afirma que se encuentran inventariados en gran parte de los activos revelados en el saldo contable de mayor relevancia.

El siguiente es el detalle de las propiedades y equipo al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
CONSTRUCCIONES EN BIENES AJENOS	\$ 1.837.419	\$ 0	100%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 279.523	\$ 151.996	84%
OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$ 120.522	\$ 120.522	0%
EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 588.971	\$ 580.787	1%
EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	\$ 25.279	\$ 25.279	0%
EQUIPOS BIOMÉDICOS Y DE APOYO	\$ 18.565.185	\$ 10.544.003	76%
OTROS ACTIVOS	\$ 116.451	\$ 116.451	0%
DEPRECIACIÓN	-\$ 10.397.378	-\$ 7.332.817	42%
TOTAL	\$ 11.135.972	\$ 4.206.221	165%

Durante el año 2024 las adquisiciones más representativas fueron la adecuación en Bienes de Propiedad Ajena de la sede Cali en el Hospital Universitario del Valle. En equipos Biomédicos la compra de cuatro (04) Ecógrafos y dos (02) Flat Panel por valor de \$741 millones, se incorporaron un Resonador y un Tomógrafo por valor de \$7.279 millones.

Se adquirieron tres aires acondicionados y un scanner por valor de \$130 millones.

NOTA 7 ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles corresponden a diferentes aplicaciones y programas software que adquirió la organización, valorados al costo y cuya amortización es reconocida como menor valor de este, de igual manera se reconoce el impuesto diferido causado en el año fiscal y el Leasing.

En este año 2024 se adquirió Licencias de Software de Sistema de Turno, de Diseño Gráfico Adobe, Licencia Firewall Sophos para el HUV y plataforma de facturación en la Nube. Se trasladó el Leasing financiero a la PPE el resonador de la sede de HUV que comenzó su funcionamiento en marzo del 2024. Se presentaron Costos de Adecuación e Instalación correspondientes a la obra de Buga.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
LICENCIAS	\$ 193.192	\$ 139.644	38%
LEASING FINANCIEROS	\$ 3.971.746	\$ 9.889.980	-60%
AMORTIZACIÓN	-\$ 162.336	-\$ 331.997	-51%
OTROS (IMPUESTO DIFERIDO)	\$ 1.062	\$ 44.058	-98%
COSTOS ADEC. INSTALACION OBRAS	\$ 3.289.748	\$ 375.336	776%
TOTAL	\$ 7.293.412	\$ 10.117.021	-28%

NOTA 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras están constituidas con bancos nacionales, como se detallan a continuación al 31 de diciembre.

LEASING	VLR CREDITO	Tasa	TIR	PLAZO MESES
LEASING 180-150996 TAC BUGA	1.254.118.893	IBR (10,510000000) + 5,570	1,340%	60
LEASING 180-145476 DENSITOMETROS BUGA - CARTAGO	397.722.764			60
LEASING 180-146762 TOMOGRAFO BUGA	1.279.031.040	IBR (4,0000000) + 4,870	0,739%	60
LEASING 180-145998 DENSITOMETRO HUV	208.917.007	IBR (2,913000000) + 5,320	0,686%	60
LEASING 180-152414 ARCO EN C BUGA	444.443.660	IBR 11,823000000) + 8,370	1,683%	36
LEASING 180-148408 RESONADOR BUGA	3.971.745.785	IBR (12,320000000) + 5,910	1,519%	60
LEASING 180-154376 RESONADOR HUV	5.460.174.878	IBR (12,078000000) + 5,810	1,491%	60
LEASING 972-2 CAMIONETA	108.000.000	IBR (12,337000000) + 10,220	1,880%	60

13.016.154.027

CREDITO ORDINARIO	1.000.000.000	IBR + 2,56		36
CREDITO ORDINARIO	240.000.000	IBR + 2,28		36

Los préstamos ordinarios y los contratos de leasing vencen a los 3 años y cinco años, mensualmente el banco deberá enviar el extracto de la obligación y se reconocerán los intereses y gastos directamente atribuibles a la obligación Financiera.

En la actualidad, la Dirección de la empresa cuenta con una tarjeta de Crédito, durante lo corrido del año 2024 el incremento corresponde específicamente por el endeudamiento con Banco de Occidente S.A. para la adquisición de equipo biomédico.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
CREDITOS BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.088.889	\$ 0
T.C. BANOCCIDENTE 6776	\$ 2.892	\$ 4.983
T.C. BANOCCIDENTE 6776	\$	-\$ 7.922
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 1.091.781	-\$ 2.939

DESCRIPCIÓN	2024	2023
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 9.897.241	\$ 12.207.938
TOTAL LEASING	\$ 9.897.241	\$ 12.207.938

PASIVOS	2024	2023
OBLIGACION FINANCIERA CTE	\$ 2.777.006	\$ 2.373.381
OBLIGACION FINANCIERA NO CTE	\$ 8.212.015	\$ 9.831.618

NOTA 9 PROVEEDORES

El siguiente es el detalle de los proveedores por pagar al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	\$ 468.383	\$ 135.912	245%
TOTAL	\$ 468.383	\$ 135.912	245%

Al cierre del ejercicio el valor por pagar a proveedores incrementó un 245% con respecto al año anterior, este incremento corresponde a la dinámica de la empresa, debido a que sus operaciones se han incrementado en comparación con el año 2023 y esto ha generado la compra de más Materiales e Insumos para Imagenología, adecuaciones realizadas para el funcionamiento del nuevo resonador en la sede de HUV en Cali y mayor atención en la sede de Cartago y Buga.

Dentro de las cuentas comerciales no se causan intereses debido a que estas son canceladas en el corto plazo de acuerdo con los términos pactados con el proveedor.

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR

El valor de cuentas por pagar asciende a \$ 3.718.001, la empresa Imágenes Diagnósticas San José S.A.S e incremento sus obligaciones en un 88% a la fecha del cierre.

El siguiente es detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
HONORARIOS (1)	\$ 1.597.224	\$ 1.112.567	44%
SERVICIOS TÉCNICOS (2)	\$ 1.095.296	\$ 55.380	1878%
ARRENDAMIENTOS	\$ 177.120	\$ 89.041	99%
SERVICIOS PÚBLICOS (3)	\$ 31.177	\$ 1.939	1508%
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 314.439	\$ 113.720	177%
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS	\$ 502.746	\$ 605.199	-17%
Total	\$ 3.718.001	\$ 1.977.846	88%

- (1) El incremento de los honorarios médicos corresponde al aumento de las operaciones en comparación con el año 2023.
- (2) Los mantenimientos preventivos y correctivos de los nuevos Resonadores ubicados en la sede de HUV y en la sede de Buga, e incluyendo la compra de un repuesto para realizar el mantenimiento correctivo del Resonador de HUV generaron el aumento del rubro de Servicios Técnicos.
- (3) Incremento en los servicios en la nube e Internet.

NOTA 11 PASIVOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

El valor de cierre de beneficios de empleados lo compone el salario y las prestaciones sociales de ley, la seguridad social y otros beneficios a favor del empleado.

Retenciones y aportes de nómina los cuales agrupan los aportes pendientes por cancelar a las entidades prestadoras de salud (EPS), aportes a administradoras de riesgos laborales (ARL), aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación familiar y libranzas.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
NOMINAR POR PAGAR	\$ 0	\$ 0	0%
CESANTIAS	\$ 492.640	\$ 424.413	16%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 60.910	\$ 50.963	20%
VACACIONES	\$ 420.546	\$ 303.022	39%
PRIMA DE SERVICIOS	\$	\$	0%
OTRAS PRIMAS	\$	\$	0%
APORTES A RIESGOS LABORALES	\$ 13.730	\$ 11.312	21%
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 83.991	\$ 71.041	18%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 33.054	\$ 29.418	12%
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	\$ 27.359	\$ 24.229	13%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 6.100	\$ 59.384	-90%
TOTAL	\$ 1.138.329	\$ 973.783	17%

NOTA 12 IMPUESTO Y GRAVÁMENES

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la empresa está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2024 y 2023 fue del 35%, reglamentado en el artículo 240 del estatuto tributario

Para el presente periodo gravable se liquida el impuesto de renta y complementarios de la entidad y se identifican en una cuenta distinta a las cuentas de retenciones practicadas de retención en renta e industria y comercio en su calificación como agente retenedor.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
RETENCIONES	\$ 297.537	\$ 182.110	63%
IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR	\$	\$	0%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 3.389.646	\$ 1.352.832	151%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 161.365	\$ 199.084	-19%
TOTAL	\$ 3.848.548	\$ 1.734.026	122%

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes.

La empresa realiza el cálculo de la tasa mínima de tributaria la cual está por encima del 15 %.

Tasa mínima de tributación

INR -Impuesto Neto de Renta	4.556.000.000
DTC- Descuentos Tributarios	0
IRP -Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior	0
UC-Utilidad Contable	12.249.662.869
DP ARL Diferencias Permanentes	0
IN CRN GO	0
RE - Rentas Exentas	0
C- Compensación de Perdidas Fiscales	0

TTD	4.556.000.000	37%
	12.249.662.869	

NOTA 13 OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Otros pasivos son cuentas a favor de terceros, los cuales corresponden a pagos realizados principalmente por Emssanar, y son identificados cuando el proveedor envía la relación de las facturas canceladas de acuerdo con la radicación de la Cuenta de Cobro.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 848.446	\$ 74.844	1034%
TOTAL	\$ 848.446	\$ 74.844	1034%

NOTA 14 DIVIDENDOS POR PAGAR

La entidad realizó pago de la distribución de dividendos del año 2019 y 2022 y el saldo en la cuenta por pagar es de \$ 622.604 millones al año 2024, la disminución del 10% frente al año 2023, corresponde al pago del saldo a uno de los socios por valor de \$ 68.525 millones.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 622.604	\$ 691.130	-10%
TOTAL	\$ 622.604	\$ 691.130	-10%

NOTA 15 PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al cierre del periodo contable la empresa Imágenes Diagnosticas San José presenta un incremento en comparación con el año gravable 2024.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 101.350	\$ 0	100%
TOTAL	\$ 101.350	\$ 0	100%

Los rubros que generaron el impuesto diferido pasivo fueron:

AÑO 2024	Saldo NIIF	SALDO FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA
DETERIORO DE CARTERA	-\$ 1.231.041	-\$ 1.520.614	\$ 289.573
		35%	\$ 101.350

NOTA 16 PATRIMONIO

Este rubro agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo externo.

Comprende los aportes de los accionistas, las reservas y las utilidades por distribuir.

La empresa refleja una solvencia y capacidad financiera para la continuidad de sus operaciones futuras, a pesar de la incertidumbre por las Reformas concernientes al sector de la Salud.

El siguiente es el detalle de las cuentas patrimoniales al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 779.042	\$ 779.042	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 7.549.317	\$ 5.807.131	30%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 12.768.673	\$ 6.961.541	83%
TOTAL	\$ 24.097.032	\$ 16.547.715	46%

NOTA 17 INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de Imágenes Diagnosticas San José SAS generados por la toma y lectura de estudios de imagenología, que terminaron al 31 de diciembre así:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
RAYOS X	\$ 3.268.034	\$ 3.012.120	8%
MAMOGRAFIA	\$ 618.018	\$ 479.794	29%
ESCANOGRAFÍAS	\$ 7.970.205	\$ 6.550.320	22%
ECOGRAFÍA	\$ 5.374.228	\$ 3.671.970	46%
RNM	\$ 25.296.139	\$ 15.949.804	59%
DENSITOMETRIA	\$ 1.098.896	\$ 746.095	47%
MEDICAMENTOS	\$ 4.178.629	\$ 2.434.835	72%
INSUMOS VARIOS	\$	\$ 1.932	-100%
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 10.495	\$ 17.226	-39%
SERVICIO DE ANESTESIA	\$ 1.279.862	\$ 1.164.697	10%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-\$ 904.540	-\$ 84.971	965%
Total	\$ 48.18G.965	\$ 33.943.822	42%

La variación corresponde a un aumento gradual de la capacidad instalada, los ingresos con respecto al año anterior incrementaron en un 42%, el rubro más representativo son la Resonancia y Densitometría el cual obedece a un incremento en la productividad especialmente en la Hospital Universitario del Valle sede Cali y la Fundación San José del municipio de Buga principales aliados estratégicos de Imágenes Diagnosticas San José SAS.

Las devoluciones, corresponden a notas crédito generada al Hospital Universitario del Valle sede Cartago.

NOTA 18 COSTO POR PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE SALUD

El costo de venta lo agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios vendidos.

A continuación, se presenta el valor de los costos operacionales por unidad funcional y otros costos operacionales de apoyo operativo por los años que terminaron al 31 de diciembre:

Mano de Obra: Registra el valor de los salarios y demás prestaciones sociales incurridos directamente en el proceso de la prestación de servicios del personal asistencial.

Costos Directos: Registra el valor de los materiales e insumos directos, y demás costos aplicables al proceso de la prestación de servicios.

Los costos relacionados con servicio de salud tuvieron un incremento del 34%, los valores que componen este rubro son los siguientes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
Insumos	\$ 1.043.974	\$ 772.640	35%
Costo Servicio Asistencial	\$ 8.645.553	\$ 7.875.821	10%
Costo Indirectos	\$ 9.319.856	\$ 5.538.714	68%
Total	\$ 19.009.383	\$ 14.187.175	34%

Durante la vigencia del año 2024 se presentó un aumento en la productividad que conlleva a un incremento en la adquisición de insumos, medicamentos y dispositivos, como también mayores costos por honorarios médicos, un mayor número de horas de disponibilidad del personal médico y operativo, por ende, al incrementar los ingresos directamente hay un crecimiento en costos.

Adicionalmente la gerencia autorizó el incremento de Bonificaciones y capacitaciones para el personal.

Al mismo tiempo crecieron los costos indirectos en la adecuación de la sede de HUV Cali y Buga, y en la participación de la facturación. Se evidencia que producto de la inflación hay un incremento en el precio de los insumos médicos.

NOTA 19 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de gastos de administración por el año que terminaron al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
GASTOS DE PERSONAL (1)	\$ 6.366.411	\$ 5.012.623	27%
DIVERSOS (2)	\$ 3.132.845	\$ 1.487.721	111%
HONORARIOS	\$ 603.391	\$ 574.435	5%

IMPUESTOS DISTINTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	\$ 136.884	\$ 237.195	-42%
ARRENDAMIENTOS	\$ 847.308	\$ 586.802	44%
SERVICIOS (3)	\$ 857.980	\$ 244.167	251%
SEGUROS	\$ 132.431	\$ 119.183	11%
GASTOS LEGALES	\$ 11.802	\$ 4.210	180%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 230.328	\$ 134.825	71%
GASTOS DE VIAJE	\$ 53.552	\$ 12.767	319%
	\$ 12.372.932	\$ 8.413.927	47%

- (1) La variación presentada en el gasto de personal corresponde al incremento de salarios, prestaciones sociales, bonificaciones y otros beneficios a empleados, así como la contratación de personal administrativo de planta.
- (2) La variación principalmente corresponde al registro de la Donación del Resonador Magnetom Avantom marca Siemens al Hospital Universitario del Valle.
- (3) Lo más representativo en el incremento comparado el año anterior corresponde a los servicios de almacenamiento en la nube y telecomunicaciones, tramite de licencias de equipo médico y gastos de viaje.

NOTA 20 GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

El gasto depreciación asciende a \$ 3.205.764 millones al cierre del periodo, debido a la activación de la construcción en propiedad ajena (Hospital Universitario del Valle sede Cali) la puesta en funcionamiento del Resonador Altea en el HUV y a la adquisición de equipos médicos.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
Total Depreciacion	\$ 3.205.764	\$ 1.355.044	137%
Total Amortizacion	\$ 35.345	\$ 132.070	-73%
	\$ 3.241.109	\$ 1.487.114	118%

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
EDIFICACIONES	\$ 153.118	\$	100%
EQUIPO DE OFICINA	\$ 29.335	\$ 6.679	339%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 54.531	\$ 37.969	44%
EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	\$ 2.946.408	\$ 1.297.637	127%
OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$ 10.055	\$ 11.519	-13%
OTROS ACTIVOS	\$ 12.317	\$ 1.240	893%
TOTAL DEPRECIACION	\$ 3.205.764	\$ 1.355.044	137%

La amortización reconocida en el periodo de los activos intangibles presenta una disminución del 73% frente al año 2023. Corresponde a que en el año 2024 no se generó registro en Otras provisiones como Gasto por Deterioro, sino que tomado como un gasto no deducible.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
OTRAS PROVISIONES	\$	\$ 122.845	-100%
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 35.345	\$ 9.226	283%
Total Amortizacion	\$ 35.345	\$ 132.070	-73%

NOTA 21 OPERACIONALES POR VENTA

Los gastos operacionales en función de las ventas están compuestos por procesos de apoyo para impulsar actividades comerciales y alianzas estratégicas.

Este rubro está compuesto por pago a beneficios empleados, gastos en relación con las ventas.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 403.115	\$ 367.285	10%
ARRENDAMIENTOS	\$ 15.000	\$ 16.500	-9%
	\$ 418.115	\$ 383.785	9%

NOTA 22 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El rubro de otros ingresos no operacionales proviene de transacciones diferentes al objeto principal de la empresa incluye intereses de operaciones financieras, reintegro o aprovechamiento de costos y gastos y recuperaciones.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
FINANCIEROS (1)	\$ 818	\$ 4.062	-80%
RECUPERACIONES (2)	\$ 723.630	\$ 346.984	109%
DIVERSOS (3)	\$ 862.904	\$ 2.434	35353%
TOTAL	\$ 1.587.352	\$ 353.479	349%

- (1) Corresponde a disminución del pago de intereses de la cuenta del Banco de Occidente.
- (2) La variación obedece a la recuperación de cartera de Entidad Promotora Mallamas, Hospital San Juan de Dios de Cartago, Asmet Salud y Emssanar.
- (3) La variación principalmente corresponde al registro de la Donación del Resonador Magnetom Avantom marca Siemens al Hospital Universitario del Valle.

NOTA 23 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales ascienden a \$2.416.115 Millones, un incremento del 179% frente al año anterior.

DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
GASTOS BANCARIOS	\$ 12.636	\$ 8.947	41%
COMISIONES	\$ 9.658	\$ 9.465	2%
INTERESES FINANCIEROS	\$ 1.879.353	\$ 674.216	179%
GRAVAMEN FINANCIERO	\$ 203.761	\$ 119.697	70%
GASTOS NO DEDUCIBLES (1)	\$ 380.707	\$ 78.427	385%
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$	\$ 500	-100%
TOTAL	\$ 2.486.115	\$ 891.252	179%

(1) Gastos no deducibles que son registros que no cumplen con criterio para ser clasificados en función de gastos operativos del estado de resultados integral y la provisión de cartera del 2024.

NOTA 24 GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2024 y 2023 fue del 35%.

El gasto de impuesto sobre la renta y complementarios asciende a \$ 4.556.000 millones de pesos para el 2024 y la tasa real de tributación es de un 35%.

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuesto diferido.

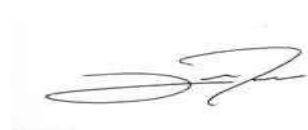
DESCRIPCIÓN	2024	2023	%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 4.556.000	\$ 3.126.917	46%
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 144.346	\$	100%
TOTAL	\$ 4.700.346	\$ 3.126.917	50%

NOTA 25 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentan hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la empresa.



FERNANDO JOSÉ PALACIO MORENO
REPRESENTANTE LEGAL



GIOVANNA FRANCELLY APONTE DAZA
CONTADOR
TP. 204496-T