

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DE REVELACIÓN 2022



IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S
NIT 900.272.615-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD



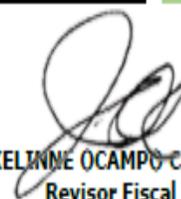
	Nota	2022	2021	Variación	%
Activo					
Activo Corriente		\$ 5.272.089	\$ 5.018.992	\$ 253.096	5%
11 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6	\$ 3.290.632	\$ 2.164.718	\$ 1.125.914	52%
13 Cuentas Comerciales Por Cobrar	7	\$ 317.767	\$ 986.334	-\$ 668.567	-68%
13 Anticipo De Impuestos	8	\$ 1.440.016	\$ 1.720.726	-\$ 280.709	-16%
14 Inventarios	9	\$ 187.708	\$ 147.215	\$ 40.493	28%
17 Activos Intangibles	11	\$ 35.965	\$	\$ 35.965	100%
Activo No corriente		\$ 20.432.547	\$ 13.686.497	\$ 6.746.050	49%
13 Cuentas Comerciales Por Cobrar	7	\$ 15.737.222	\$ 11.089.146	\$ 4.648.075	42%
15 Propiedad Planta Y Equipo	10	\$ 4.695.326	\$ 2.277.665	\$ 2.417.660	106%
17 Activos Intangibles	11	\$	\$ 319.686	-\$ 319.686	-100%
Total de Activos		\$ 25.704.636	\$ 18.705.490	\$ 6.999.146	37,42%
Pasivos					
Pasivo Corriente		\$ 5.640.308	\$ 3.832.244	\$ 1.808.064	47%
21 Obligaciones Financieras	12	\$ 516.031	\$ 990	\$ 515.041	52024%
21 Proveedores	13	\$ 186.507	\$ 179.058	\$ 7.449	4%
21 Cuentas Por Pagar	14	\$ 981.519	\$ 1.144.184	-\$ 162.664	-14%
23 Beneficios A Los Empleados	15	\$ 745.720	\$ 551.367	\$ 194.352	35%
22 Impuestos Y Gravámenes	16	\$ 96.439	\$ 126.639	-\$ 30.200	-24%
24 Impuesto Corriente Por Pagar	16	\$ 2.596.752	\$ 1.509.111	\$ 1.087.641	72%
25 Otros Pasivos (Antipos y Avances Recibidos)	17	\$ 512.140	\$ 47.326	\$ 464.814	982%
21 Dividendos Por Pagar Accionistas	18	\$ 5.199	\$ 273.568	-\$ 268.369	-98%
Pasivo No Corriente		\$ 2.350.451	\$ 191.456	\$ 2.158.996	1128%
21 Obligaciones Financieras	12	\$ 2.350.451	\$ 191.456	\$ 2.158.996	1128%
22 Pasivo Por Impuesto Diferido	19	\$	\$	\$	0%
Total Pasivos		\$ 7.990.759	\$ 4.023.700	\$ 3.967.059	98,59%
Patrimonio	20				
31 Capital social	20	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	\$	0%
33 Reservas	20	\$ 779.042	\$ 779.042	\$	0%
35 Resultados Del Ejercicio	20	\$ 3.032.087	\$ 3.358.988	-\$ 326.902	-10%
35 Resultados De Ejercicios Anteriores	20	\$ 10.902.748	\$ 7.543.759	\$ 3.358.988	45%
Total de Patrimonio		\$ 17.713.877	\$ 14.681.790	\$ 3.032.087	20,65%
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 25.704.636	\$ 18.705.490	\$ 6.999.146	37,42%



FERNANDO JOSÉ PALACIO MORENO
Representante Legal



MILTON CÉSAR ÁLVAREZ
Contador Público
TP 188618-T



JACKELINNE OCAMPO CALDERÓN
Revisor Fiscal
Por Delegación de Kreston RM S. A.
TP 215389-T
(Ver opinión adjunta DF-0197-22)

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S
NIT 900.272.615-0
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
EN FUNCIÓN DE LOS GASTOS COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD



	Nota	2022	2021	Variación	%
Ingresos Operacionales		\$ 28.033.335	\$ 20.796.689	\$ 7.236.647	26%
41 Ingresos por prestación de servicios	21	\$ 28.033.335	\$ 20.796.689	\$ 7.236.647	35%
				\$	
Costo Por Prestación Del Servicio de Salud		\$ 13.950.022	\$ 9.636.034	\$ 4.313.988	45%
61 Insumos	22	\$ 684.615	\$ 748.901	-\$ 64.286	-9%
61 Costo Por Servicios Asistencial	22	\$ 7.334.373	\$ 4.449.433	\$ 2.884.940	65%
61 Costos Indirectos	22	\$ 5.931.034	\$ 4.437.700	\$ 1.493.334	34%
				\$	
Gastos Operacionales		\$ 8.179.958	\$ 6.380.874	\$ 1.799.085	28%
51 Operacionales de Administración	23	\$ 6.549.292	\$ 5.258.482	\$ 1.290.810	25%
51 Gasto Por Depreciación	24	\$ 1.105.119	\$ 758.427	\$ 346.692	46%
51 Gasto Por Amortización	24	\$ 123.113	\$ 16.913	\$ 106.200	628%
52 Operacionales Por Ventas	25	\$ 402.434	\$ 347.052	\$ 55.382	16%
				\$	
Excedente (Deficit) Operacional		\$ 5.903.355	\$ 4.779.781	\$ 1.123.574	24%
				\$	
Ingresos No Operacionales		\$ 312.366	\$ 1.047.948	-\$ 735.582	-70%
42 Otros Ingresos De Operación	26	\$ 312.366	\$ 1.047.948	-\$ 735.582	-70%
				\$	
Gasto No Operacional		\$ 741.792	\$ 959.629	-\$ 217.837	-23%
53 Gasto Por Intereses	27	\$ 212.450	\$ 63.582	\$ 148.867	234%
53 Otros Gastos	27	\$ 529.342	\$ 896.047	-\$ 366.705	-41%
Excedente (Deficit) No Operacional		-\$ 429.426	\$ 88.318	-\$ 517.745	0%
				\$	
Excedente (Deficit) antes de Impuesto		\$ 5.473.929	\$ 4.868.099	\$ 605.830	12%
				\$	
				\$	
Impuesto a las Ganancias		\$ 2.441.842	\$ 1.509.111	\$ 932.731	62%
55 Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	28	\$ 2.441.842	\$ 1.509.111	\$ 932.731	62%
				\$	
Excedente (Deficit) neto del ejercicio		\$ 3.032.087	\$ 3.358.988	-\$ 326.902	-10%



FERNANDO JOSÉ PALACIO MORENO
Representante Legal



MILTON CÉSAR ÁLVAREZ
Contador Público
TP 188618-T



JACKELINNE OCAMPO CALDERÓN
Revisor Fiscal
Por Delegación de Kreston RM S. A.
TP 215389-T
(Ver opinión adjunta DF-0197-22)

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Legal y Estatutaria	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impacto Transic Nuevo Marco Regulación	Total Patrimonio
Saldo inicial a 1 de enero de 2021	\$ 3.000.000	\$ 779.042	\$ 4.065.885	\$ 6.353.056	\$ 893.876	\$ 15.091.859
Cambios en el Patrimonio						\$
Incremento de Aportes Sociales						\$
Resultados del Ejercicio			-\$ 706.897			-\$ 706.897
Efecto Constitucion Reserva Legal		\$				\$
Utilidades o Excedentes Acumulados				\$ 296.827		\$ 296.827
Total contribuciones y distribuciones	\$	\$	-\$ 706.897	\$ 296.827	\$	-\$ 410.069
total cambio en el patrimonio	\$ 3.000.000	\$ 779.042	\$ 3.358.988	\$ 6.649.883	\$ 893.876	\$ 14.681.790
Saldo final a dic 31 de 2021	\$ 3.000.000	\$ 779.042	\$ 3.358.988	\$ 6.649.883	\$ 893.876	\$ 14.681.790
Cambios en el Patrimonio						\$
Incremento de Aportes Sociales						\$
Resultados del Ejercicio			-\$ 326.901			-\$ 326.901
Efecto Constitucion Reserva Legal		\$				\$
Efecto Transicion Nuevo Marco NIIF						\$
Utilidades o Excedentes Acumulados				\$ 3.358.988		\$ 3.358.988
Total contribuciones y distribuciones	\$	\$	-\$ 326.901	\$ 3.358.988	\$	\$ 3.032.087
Total cambio en el patrimonio	\$	\$	-\$ 326.901	\$ 3.358.988	\$	\$ 3.032.087
Saldo final a dic 31 de 2022	\$ 3.000.000	\$ 779.042	\$ 3.032.087	\$ 10.008.872	\$ 893.876	\$ 17.713.877



FERNANDO JOSÉ PALACIO MORENO
Representante Legal



MILTON CÉSAR ÁLVAREZ
Contador Público
TP 188618-T



JACKELINNE OCAMPO CALDERÓN
Revisor Fiscal
Por Delegación de Kreston RM S. A.
TP 215389-T
(Ver opinión adjunta DF-0197-22)



IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S
NIT 900.272.615-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD



	2022	2021
Utilidad Del Ejercicio	\$ 3.032.087	\$ 3.358.988
Depreciación y Amortizaciones	\$ 452.892	\$ 775.340
Deterioro	\$	\$
Recuperaciones	\$ 735.582	\$ 829.073
Efectivo Generado En La Operación	\$ 4.220.561	\$ 4.963.401
Variación Por Cuentas Por cobrar	-\$ 3.838.701	-\$ 3.823.205
Anticipo De Impuestos	-\$ 280.709	-\$ 103.279
Inventarios	-\$ 40.493	-\$ 18.849
Proveedores	\$ 7.449	-\$ 59.242
Cuentas Por pagar	-\$ 188.075	-\$ 415.447
Obligaciones Laborales	\$ 194.352	-\$ 6.934
Impuestos	\$ 1.082.851	-\$ 533.240
Dividendos Por Pagar	-\$ 268.369	-\$ 273.568
Otros Pasivos	\$ 464.814	\$ 16.195
Efectivo Neto En Actividades de Operación	-\$ 2.866.881	-\$ 5.217.570
Propiedad Planta y Equipo	-\$ 2.417.660	-\$ 1.535.030
Activos Intangibles	\$ 283.720	-\$ 219.530
Efectivo Neto En actividades de Inversión	-\$ 2.133.940	-\$ 1.754.560
Operaciones De Financiamiento	-\$ 1.125.914	-\$ 193.689
Incremento O Aumento Patrimonial	\$ 3.032.087	\$ 410.069
Efectivo Neto En Actividades de Financiación	\$ 1.906.174	\$ 216.381
Aumento (Disminución) Neto De Efectivo y Equivalentes De Efectivo	\$ 1.125.914	-\$ 1.792.348
Efectivo Equivalente al Inicio Del Periodo	\$ 2.164.718	\$ 3.957.066
Efectivo Equivalente al Final del Periodo	\$ 3.290.632	\$ 2.164.718


FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
 Representante Legal


MILTON CESAR ÁLVAREZ
 Contador Público
 TP 188618-T


JACKELINE OCAMPO CALDERON
 Revisor Fiscal
 Por Delegación de Kreston RM S. A.
 TP 215389-T
 (Ver opinión adjunta DF-0197-22)

Nota 1 - Naturaleza jurídica

En el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali. el doctor Fernando Palacio Moreno y el doctor Jairo William Domínguez Cobo, toman la decisión de crear la empresa Imágenes Diagnosticas San José, una entidad prestadora de servicios de salud, en su especialidad de imagenología.

Para la creación de la empresa, los socios suscribieron un documento Privado el 12 de marzo del año 2009, bajo el registro No 759922-16, con el cual se constituyó una Sociedad Comercial por Acciones Simplificada, denominada Imágenes Diagnósticas San José SAS NIT 900.272.615-0. En razón de su naturaleza jurídica está dotada de una autonomía administrativa, Financiera y patrimonio propio.

Objeto de la IPS

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, la empresa en el transcurso de los años ha demostrado ser una empresa responsable, y comprometida en ofrecer un servicio de alta calidad.

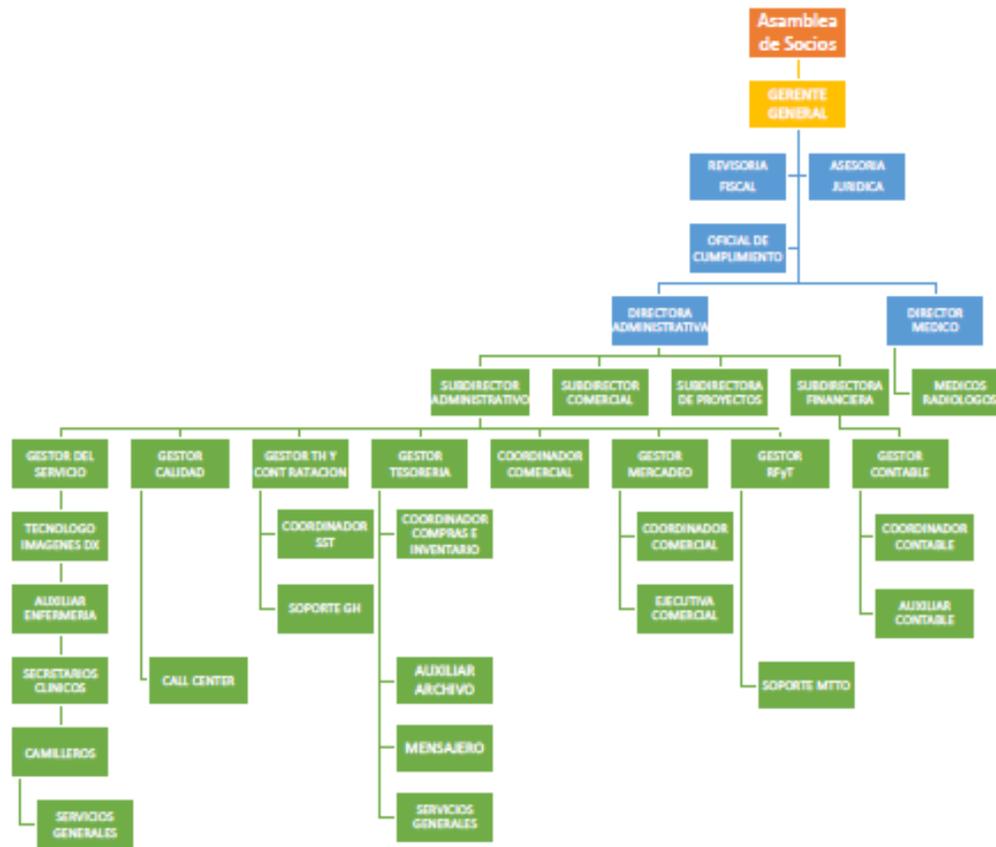
En el desarrollo de su objeto la organización administra el riesgo financiero propio, gestiona el riesgo de atención al paciente en sus instalaciones, garantiza efectividad y transparencia en sus servicios, cumple con ofrecer un servicio de calidad a sus usuarios, y brinda orientación para atender solicitudes e inquietudes del servicio.

Brinda un servicio asistencial que cumple con todos los protocolos de bioseguridad vigentes. Cumple con el suministro de información financiera y deberes formales para entidades de control y vigilancia de la república de Colombia.

Después de la crisis que generó el aislamiento y que impactaron los ingresos del periodo 2021 y la gestión de recaudo, para el año 2022 la empresa obtuvo un mejoramiento en el recaudo de cartera disminuyendo en un 11% el deterioro de la misma.

La empresa Imágenes Diagnosticas San José S.A.S, se mantiene con solvencia financiera para continuar con sus operaciones para el año 2023.

ORGANIGRAMA IMÁGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSÉ



NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, 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, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (internacional 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.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

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.

b) 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.

e) 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.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos

financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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 que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo 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.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Activos financieros

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

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.

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

• **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 al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

• **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 del mismo, 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.

• **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 financieros 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).

• **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.

c) 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.

d) Propiedad, planta y equipo

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que La entidad comercial obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Medición inicial.

La compañía medirá una partida de Propiedad, Planta y Equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una Entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, La entidad comercial los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(i) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(ii) Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El costo de una partida de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior.

Una Entidad medirá todas las partidas de Propiedad, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La Entidad comercial reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de Propiedad, Planta y Equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación.

Si los principales componentes de una partida de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la entidad comercial distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación.

La entidad comercial, distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una Entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La Entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La entidad comercial seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción

Vidas útiles.

La depreciación de las categorías de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Nombre	Métodos De Depreciación	Vida Útil
Equipos De Oficina Muebles Y Enseres	Línea Recta	5 años a 20 Años
Equipos De Cómputo Y Comunicación	Línea Recta	3 años a 5 Años
Equipos De Médicos Científicos	Línea Recta	3 años a 10 Años

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. La Entidad Comercial aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Criterios para dar de baja el activo.

La Entidad comercial dará de baja en cuentas una partida de Propiedad, Planta y Equipo:

- a) En la disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La Entidad comercial reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de Propiedad, Planta y Equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. La Entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

La Entidad comercial determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida.

e) 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 IMÁGENES 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.

f) 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.

g) 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.

h) 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).

i) Ingresos

La entidad comercial reconocerá como ingresos ordinarios por prestación de servicios cuando se cumplen las siguientes condiciones:

Criterio de Cumplimiento	Prestación del Servicio
1- El importe de los ingresos de actividades ordinarias se puede medir fiablemente.	El servicio prestado es claramente identificado y guarda relación con el contrato firmado entre las partes.
2- Es probable que IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.	La existencia de un contrato de servicios otorga la probabilidad de obtener los beneficios económicos

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos ordinarios por venta de bienes se reconocerán cuando se cumplan las siguientes condiciones

Criterio de Cumplimiento	Venta de Productos
1- Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.	Cuando se da el traspaso de la titularidad legal o traspaso de la propiedad al comprador.
2- El vendedor no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos.	Se realiza la entrega el bien, los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo, se entienden traspasados al comprador, aunque el vendedor pueda en algunos casos conservar la titularidad y algunos riesgos (riesgos insignificantes).
3- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.	El importe de los ingresos se puede medir de forma fiable, debido a la existencia de un contrato de compraventa.
4- Es probable que IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y	Por las condiciones contractuales, es posible determinar que al momento de la escrituración es probable que los recursos económicos fluyan a IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS.
5- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.	IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS puede medir el costo del bien entregado, así como los costos de la transacción y los costos por incurrir

Si **La Entidad Comercial** conserva sólo una parte insignificante de los riesgos y ventajas derivados de la propiedad, la transacción es una venta y por tanto se procederá a reconocer los ingresos ordinarios.

j) Medición de los ingresos de actividades ordinarias.

La entidad comercial medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Entidad.

La entidad comercial incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la Entidad, por su cuenta propia. La entidad comercial excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, la Entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de La entidad comercial.

NOTA 4. IMPUESTOS

El impuesto a las ganancias: Incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con las ganancias como base de imposición. Para el caso de Colombia el impuesto se denomina Impuesto de Renta complementarios con sobretasa de renta si cumple la base, y las Ganancias Ocasionales.

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 a las ganancias: Incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con las ganancias como base de imposición.

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.

Ganancia contable: Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal: Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente: Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

- c) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2. Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- c) Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Las partidas establecidas en el efectivo y equivalentes al efectivo, se reconocen al valor nominal, al cierre del ejercicio se encuentran debidamente conciliadas, a la fecha la empresa no cuenta con depósitos que tengan restricción para su retiro, el 100% del saldo está disponible para las operaciones de la organización.

El efectivo equivalente presenta un incremento del 52% al cierre anterior, demostrando un rendimiento favorable con relación a la actividad de la organización, el efectivo equivalente se detalla en los siguientes depósitos.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
110101	CAJA GENERAL	\$ 57.447	\$ 39.973	44%
110104	BANCO AV VILLAS CTA CTE #487015885	\$ 3.233.185	\$ 2.124.745	52%
	TOTAL	\$3.290.632	\$2.164.718	52%

NOTA 7 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Al cierre del ejercicio contable las cuentas por cobrar de Imágenes Diagnósticas San José ascienden 16.294.973, refleja un deterioro acumulado 1.445.387, las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes por su liquidez, puesto que se estima una rotación inferior a 360 días. Las cuentas comerciales por cobrar están clasificadas de acuerdo a la entidad jurídica con quien se desarrolla el contrato, y las cifras a revelar por cobrar al cierre del ejercicio son los siguientes importes:

A corto plazo:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
13011006	CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES DE SALUD	0	\$1.355.202	-100%
13011025	CUENTA POR COBRAR A PARTICULARES	\$5.340	\$33.802	-84%
13012606	COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT IPS	\$90.653	\$92.847	-2%
13130106	IPS- ANTICIPO A PROVEEDORES	\$325.341	\$82.800	293%
13130206	CONTRATISTAS	\$0	\$32.000	-100%
13132606	OTROS ANTICIPOS	\$3.161	\$100.000	-97%
1316	PRÉSTAMOS A TRAAJADORES	\$1.368	0	100%
1319	DEUDORES VARIOS	\$ 1.337.290	\$ 914.998	46%
TOTAL		\$1.763.153	\$2.611.649	-48%

A largo plazo:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
13011006	CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES DE SALUD	\$12.011.219	\$8.448.165	30%
13011040	EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	\$3.726.003	\$2.640.981	29%
TOTAL		\$15.737.222	\$11.089.146	42%

a) Rotación de cartera periodo 2022

Al cierre del periodo contable la variación porcentual es del 43%, presentando una rotación positiva en la gestión del recaudo de cartera, en cuanto al efecto posterior de la emergencia sanitaria se evidencia menor riesgo de pérdida de cartera, generando un incremento del 26% en el recaudo al cierre del ejercicio.

361 > DIAS	DE 360- A 251-	DE 250- A 221-	DE 220- A 181-	DE 180- A 151-
\$2.998.639	\$1.145.747	\$382.990	\$633.188	\$451.600

DE 150- A 121-	DE 120- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	=> 30-
\$379.517	\$487.022	\$1.002.658	\$994.357	\$2.613.428

b) 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, el año 2022 es uno de los periodos con mayor gestión de recaudo en los últimos 3 años de la organización, generando una variación positiva en el rendimiento financiero, por tal motivo la estimación de deterioro de cuentas por cobrar es el siguiente importe en libros.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2021	2020	%
1320	DETERIORO ACUMULADO	(\$1.445.387)	(\$1.625.315)	-11%

El deterioro se realiza para acercarse a la realidad del valor razonable de los activos financieros, se estima una recuperación de cartera en los próximos 360 días y esta recuperación afectara al resultado en el reconocimiento de otros ingresos por recuperaciones en el periodo 2022.

El valor a reversar del cálculo del deterioro acumulado anterior es el siguiente.

NIT - NOMBRE	DETERIO AL CIERRE 2022	VALOR A REVERSAR
563681095 CLAUDIA NICOLE BAILEY	(123)	(123)
800048954 CLINICA VERSALLES S.A	(318)	(318)
800249241 COOSALUD ESS EPS DEL REGIMEN SUBSIDIADO	(81)	(81)
817000248 ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET MUTUAL	(41)	(41)
830074184 SALUDVIDA SA EPS	(504)	(504)
837000084 ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	(10.212)	(10.212)
860002180 SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	(6)	(6)
860002184 AXA COLPATRIA SEGUROS SA	(92)	(92)
860002400 LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	(117)	(117)
860002534 QBE SEGUROS SA	(27)	(27)
860009578 SEGUROS DEL ESTADO SA	(281)	(281)
860027404 ALLIANZ SEGUROS S.A.	(93)	(93)
860037013 COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	(419)	(419)
860524654 ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	(5)	(5)
890303461 HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA ESE	(24.074)	(24.074)

890303841	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CARTAGO	(6.119)	(6.119)
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	(1.238)	(1.238)
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	(27)	(27)
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	(7)	(7)
900200435	CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES SA	(5)	(5)
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	(193)	(193)
900242742	FABILU S.A.S	(7)	(7)
900328323	MIOCARDIO S.A.S.	(17)	(17)
900616023	SISTEMAS EXPERTOS EN SALUD LATINOAMERICA S.E.S	(171)	(171)
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	(86.714)	(86.714)
901021565	EMSSANAR EPS S.A.S.	(1.314.478)	(1.314.478)
901126913	UNION TEMPORAL SALUDSUR 2	(19)	(19)
TOTAL, DEL VALOR A REVERSAR			(1.445.387)

NIT - NOMBRE		DETERIORO AL CIERRE 2021	VALOR A REVERSAR
69	EVELIN DAMARIS HENRIQUEZ ULLOA	(212)	(212)
744115	ESTEFANIA CHARLIN CALVIÑO	(82)	(82)
2158501	MILVIA ITZEL CISNEROS PEREIRA	(164)	(164)
5421214	ELIDA ALTAGRACIA MELENDEZ LOPEZ	(82)	(82)
14972573	JOSE EDINSON IZQUIERDO	(372)	(372)
16584843	LEO QUINTERO GUTIERREZ	(90)	(90)
16619450	CASTAÑO FRANCO SILVIO	(152)	(152)
16760538	ROBERTH MAURICIO LONDOO ANGEL	(70)	(70)
24582850	CAROLINA RODRIGUEZ TASCON	(82)	(82)
25530338	LUZ NELLY TABORDA ROSERO	(90)	(90)
29100912	YOLIMA NAÑEZ LOPEZ	(24)	(24)
29104531	DIANA MARCELA PERALTA RENTERIA	(82)	(82)
29204762	MARIA ELISA POSADA DE PUPO	(490)	(490)
29220725	LUZ MARIA SANCHEZ	(30)	(30)
29817048	FLORALBA COLLAZOS	(30)	(30)
31160176	ARACELI MUÑOZ BIRITICA	(170)	(170)
31204485	BLANCA IMELDA BERMUDEZ AMAYA	(152)	(152)
31582483	DORI LUCIA BOLAÑOS DAZA	(82)	(82)
31987318	BETHY MUÑOZ AMAYA	(410)	(410)
31996785	YAMILETH ACUÑA VIRACACHA	(82)	(82)
38461807	MARIA ISABEL GOMEZ OCAMPO	(82)	(82)
38472566	MARIA ANGELICA CAMARGO SANCHEZ	(82)	(82)
38989479	MARIA STELLA VALDES	(168)	(168)
41958773	ADRIANA MILENA COLMENARES SANCHEZ	(82)	(82)
41963133	VIVIANA MARCELA GRUZ ALVAREZ	(82)	(82)
42133515	CLAUDIA LORENA BORJA CORONADO	(82)	(82)
52553171	DORA ISABEL ROJAS PORRAS	(82)	(82)
66970628	DIANA PATRICIA MARTINEZ DIAZ	(100)	(100)
66992993	DIANA PATRICIA BONILLA CALVACHE	(562)	(562)
67029555	ELIANA MARIA TAMAYO VELASQUEZ	(800)	(800)
90959044	SANDY JUDITH ARREAGA LEON	(82)	(82)
490848701	CONCEPCION CAÑAS	(316)	(316)
525734898	MAIDIULYS REMIS	(82)	(82)

535886511	GLORYMAR ORTIZ MARRERO	(82)	(82)
951087269	MARIA JUDITH GARCIA CEDEÑO	(82)	(82)
1010161778	ANDRES FERNANDO PALACIO CARREÑO	(520)	(520)
1017211697	SILVIA CAROLINA SANTIAGO LOPEZ	(82)	(82)
1031130386	INGRID MARLEIVY LOPEZ RINCON	(410)	(410)
1085311845	MARIA FERNANDA BASTIAS PANTOJA	(82)	(82)
1094922528	KAREN JAHAIRA CABAL QUINTERO	(82)	(82)
1104839431	MARIA JOSE ANGULO CARABALI	(1.878)	(1.878)
1107079092	VALENTINA JIMENEZ SOLARTE	(100)	(100)
1107524465	SIMON ERNESTO OVIEDO PUPO	(216)	(216)
1111769281	ELIANA ANDREA QUIÑONES BEDOYA	(400)	(400)
1111783187	DIANA CRISTINA PASTRANA RAMIREZ	(82)	(82)
1114388498	AILY GISEL GOMEZ ARREDONDO	(520)	(520)
1114453241	ITALA MARIA PEREZ VARGAS	(82)	(82)
1116234754	LOPEZ URIBE MARIO ALFONSO	(312)	(312)
1116249252	ELIANA MARICELA GONZALEZ SANCLEMENTE	(82)	(82)
1116914289	DIANA YAMILE VALENCIA MEJIA	(104)	(104)
1127238617	DIANA CAROLINA LOZANO ROA	(82)	(82)
1130627159	KATHERINE BOLAÑOS GUERRERO	(82)	(82)
1143946609	LIZETH DAYANA BRAVO HOYOS	(82)	(82)
800249241	COOSALUD ESS EPS DEL REGIMEN SUBSIDIADO	(14.279)	(14.279)
817000248	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ESS - ASMET SALUD ESS	(1.367)	(1.367)
830074184	SALUDVIDA SA EPS	(18.094)	(18.094)
837000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	(1.701)	(1.701)
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	(829)	(829)
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA	(13.798)	(13.798)
860002400	LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	(14.821)	(14.821)
860002534	QBE SEGUROS SA	(724)	(724)
860009578	SEGUROS DEL ESTADO SA	(27.161)	(27.161)
860027404	ALLIANZ SEGUROS S.A.	(2.366)	(2.366)
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	(23.497)	(23.497)
860039988	LIBERTY SEGUROS SA	(2.194)	(2.194)
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	(775)	(775)
890303841	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CARTAGO	(885.919)	(885.919)
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	(6.761)	(6.761)
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	(2.570)	(2.570)
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	(878)	(878)
900200435	CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES SA	(2.072)	(2.072)
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	(84.786)	(84.786)
900242742	FABILU LTDA	(63)	(63)
900328323	MIOCARDIO S.A.S.	(91)	(91)
900616023	SISTEMAS EXPERTOS EN SALUD LATINOAMERICA S.E.S	(2.796)	(2.796)
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	(78.748)	(78.748)
901021565	EMSSANAR S.A.S.	(427.863)	(427.863)
901126913	UNION TEMPORAL SALUDSUR 2	(252)	(252)
TOTAL, DEL VALOR A REVERSAR			(1.625.315)

Nota 8 Anticipo De Impuestos

El rubro de anticipos está compuesto por la obligación sustancial del tributo de industria y comercio y el impuesto de renta complementarios, como también la organización presenta un saldo a favor en el municipio de Cali, y en el municipio de Guadalajara Buga, el anticipo de impuesto a la renta se cruzará en el periodo 2023 con el respectivo pago de renta año gravable 2022, el valor de retenciones puede sufrir ajustes por emisión de certificados expedidos por los agentes retenedores.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
13140206	RETENCION FUENTE 2%	\$511.741	\$337.276	34%
13140207	RETENCIÓN EN LA FUENTE 11%	\$367.391	\$667.134	-82%
13140208	RETENCION EN LA FUENTE GENERAL	\$5.282	\$3.710	30%
13140407	ICA RETENIDO 6.6X1000	\$117.596	\$84.137	28%
13140409	ICA RETENIDO 11X1000	\$25	\$0	100%
13140410	ICA RETENIDO GRAL	\$28.827	\$28.827	0%
13140411	ICA RETENIDO 6 X1000 BUGA	\$46.128	\$0	100%
13140412	ICA RETENIDO 7X1000	\$161	\$0	100%
13140413	ICA RETENIDO 5 X1000 BUGA	\$65	\$0	100%
131405	AUTORETENCION DE RENTA	\$229.544	\$166.543	27%
13140707	ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$26.741	\$314.750	-1.077%
13140708	SALDO A FAVOR IMPTO ICA	\$106.515	\$118.348	-11%
	TOTAL	\$1.440.016	\$1.720.726	-6,5%

Nota 9 Inventarios

Los inventarios de la organización están clasificados en 3 grupos, los cuales son medicamentos, insumos médicos y dispositivos médicos. Su medición es al costo promedio ponderado y su importe a revelar es el siguiente.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
14030506	INSUMOS	\$ 186.568	\$145.033	29%
14030507	SERVICIOS IMAGENOLOGIA	\$0	\$1.299	-100%
140314	OTROS MATERIALES	\$ 1.140	\$882	29%
	TOTAL	\$187.708	\$147.215	28%

Nota 10 Propiedad Planta y equipo

Propiedad planta y equipo son activos tangibles controlados por la organización con el objetivo de obtener beneficios económicos futuros, para el presente periodo se realizan reclasificaciones de los valores de activos fijos, se realizó una reclasificación de un activo intangible por estar en modalidad de leasing financiero al rubro de propiedad planta equipos médicos científicos, también las diferentes variaciones son debido a ejecutar depreciaciones más fiables de acuerdo a su vida útil y el costo histórico de los activos.

A la fecha de cierre la Empresa Imágenes Diagnósticas 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.

Por la emergencia sanitaria y para cumplir con aislamientos preventivos, hay equipos de cómputo que están a disposición de los hogares de nuestros colaboradores.

El valor de los activos fijos con los que cuenta la empresa, se revela en el siguiente cuadro.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
1501240601	MUEBLES Y ENSERES	\$137.270	\$137.270	0,0%
1501260601	OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$114.892	\$119.332	-3,9%
1501270601	EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	\$475.185	\$395.220	16,8%
15012707	IVA MAYOR VALOR DEL ACTIVO	\$12.566	\$3.767	70,0%
15013906	EQUIPOS BIOMÉDICOS Y DE APOYO	\$9.804.435	\$6.595.223	22,9%
1501650601	OTROS ACTIVOS	\$8.451	\$4.500	46,8%
1503020601	AIRES ACONDICIONADOS	-\$70.334	-\$58.951	16,2%
1503030601	MUEBLES Y ENSERES	-\$125.529	-\$116.397	7,3%
1503040601	EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	-\$365.306	-\$316.858	13,3%
1503050601	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-\$5.293.741	-\$4.483.328	15,0%
1503100601	OTROS ACTIVOS	-\$2.563	-\$2.113	17,6%
	TOTAL	\$4.695.326	\$2.277.665	2,22

Nota 11 Activos Intangibles

En este rubro se identifican, diferentes aplicaciones y programas software que adquirió la organización, valorados al costo y cuya amortización es reconocida como menor valor del mismo, de igual manera se reconoce el impuesto diferido causa en el año fiscal.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
170103	LICENCIAS	\$122.104	\$111.284	10%
170305	AMORTIZACIÓN	-\$124.175	-\$22.257	458%
171095	OTROS (IMPUESTO DIFERIDO)	\$38.036	\$230.658	-84%
	TOTAL	\$35.965	\$319.686	-89%

Nota 12 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras están clasificadas en corrientes y no corrientes, son créditos ordinarios con entidades financieras, el valor a largo plazo es un leasing financiero de la compañía.

Al cierre del periodo la organización adquirió obligaciones a largo plazo, leasings operativos con tazas de acuerdo a cada contrato y las cuales están estipuladas en los mismo.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
2101	BANCOS NACIONALES	\$6.698	\$	100%
21020306	T.C. BANOCCIDENTE 6776	\$1.017	\$990	0%
210214	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$2.858.767	\$191.456	-88%
	TOTAL	\$2.866.482	\$192.446	1.228%

Nota 13 Proveedores

Al cierre del ejercicio el valor por pagar a proveedores incrementa un 4% con respecto al año anterior.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
210501	PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	\$ 186.507	\$179.058	4%
	TOTAL	\$ 186.507	\$179.058	4%

Nota 14 cuentas por pagar

El valor de cuentas por pagar asciende a \$986.718, la empresa Imágenes Diagnósticas San José S.A.S, logró reducir sus obligaciones un 44% a la fecha del cierre, el rendimiento del efectivo equivalente permitió mantener una rotación a 30 días de sus cuentas por pagar, el saldo pendiente por pagar lo componen los siguientes importes.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
212004	HONORARIOS	\$454.381	\$485.032	-7%
212005	SERVICIOS TÉCNICOS	\$52.764	\$76.993	-46%
212007	ARRENDAMIENTOS	\$23.439	\$83.287	-255%
212010	SERVICIOS PÚBLICOS	\$10.567	\$4.172	61%
212016	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$440.368	\$442.410	0%
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS	\$5.199	\$52.288	-906%
213002	DIVIDENDOS POR PAGAR	\$	\$273.568	-100%
213301	OTROS	\$	\$	0%
	Total	\$986.718	\$1.417.752	-44%

Nota 15 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.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
230101	NOMINAR POR PAGAR	\$67	\$	100%
230102	CESANTIAS	\$332.383	\$233.509	30%
230103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$41.476	\$27.848	33%
230104	VACACIONES	\$200.746	\$136.004	32%
230106	PRIMA DE SERVICIOS	\$	\$	0%
230109	OTRAS PRIMAS	\$	\$	0%
230110	APORTES A RIESGOS LABORALES	\$9.387	\$7.680	18%
230120	APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$57.862	\$50.176	13%
230121	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$23.997	\$20.737	14%
230122	APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	\$19.881	\$15.884	20%
230123	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$59.921	\$59.530	1%
	TOTAL	745.720	\$551.367	26%

Nota 16 Impuesto y Gravámenes

Para el periodo gravable 2022 el impuesto sobre la renta se liquida con una tarifa del 35%, reglamentado en el artículo 240 del estatuto tributario, el cual se determina con base al impuesto del año inmediatamente anterior, porque la entidad se acogerá al beneficio de auditoría, el impuesto que se establece en la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%) para el año gravable 2022 y del treinta y cinco por ciento (35%) a partir del año gravable 2023.

Los demás saldos en libros son retenciones practicadas de retención en renta e industria y comercio en su calificación como agente retenedor.

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.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
2201	RETENCIONES	\$96.439	\$126.639	-24%
2202	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR	\$0	\$1.509.111	-100%
240301	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$2.441.842	\$0	100%
240302	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$154.910	\$0	100%
	TOTAL	\$2.693.191	\$1.635.750	39%

Nota 17 Otros pasivos Anticipos Y Avances Recibidos

Otros pasivos son cuentas a favor de terceros como acuerdos de convenios empresariales, avances recibidos, los cuales corresponden a pagos realizado por Emssanar y que no se han identificado, normalmente se identifican cuando el proveedor envía la base de datos de facturas canceladas, el valor registrado al cierre del ejercicio es el siguiente

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$512.140	\$47.326	982%
	TOTAL	\$512.140	\$47.326	982%

Nota 18 Dividendos por Pagar

La entidad no realizó distribución de dividendos durante el año fiscal 2022.

En las cuentas por pagar queda un saldo por pagar de \$0 con relación al año inmediatamente anterior, el saldo se ha reflejado en el siguiente cuadro:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
2130	DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$	\$273.568	-100%
	TOTAL	\$	\$272.568	-100%

Nota 19 Pasivo Por Impuesto Diferido

Al cierre del periodo contable la empresa Imágenes Diagnosticas San José cierra con una diferencia entre el valor contable y el valor fiscal, la diferencia es en el importe de libros cuentas comerciales por cobrar, generando una obligación fiscal temporaria imponible que podrá ser

revertida en la medida que se cumpla recuperaciones de la provisión fiscal deducida del año gravable 2021, para este periodo fiscal el importe que se liquidó, se generó de naturaleza débito y por tal motivo afecto las cuentas de los activos.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
2212	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$	\$387.708	55%
	TOTAL	\$	\$387.708	55%

Nota 20 Patrimonio

Al cierre del ejercicio contable la empresa mantiene el capital autorizado del año anterior, la empresa refleja una solvencia y capacidad financiera para la continuidad de sus operaciones futuras, a pesar de la recesión económica por el bajo dinamismo transaccional, ocasionada por la pandemia mundial que para el año 2021 todavía afecta la economía del país, no genero hechos económicos que afecten la integridad patrimonial al cierre del ejercicio, logrando un crecimiento del 5,9%.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 3.000.000	\$3.000.000	0%
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 779.042	\$779.042	0%
3501	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3.032.087	\$3.358.988	-10%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 10.902.748	\$7.543.759	45%
	TOTAL	\$ 17.713.877	\$14.681.790	21%

Estado de resultados Integral

Nota 21 Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales provienen de la toma y lectura de estudios de imagenología, al cierre del ejercicio se incrementaron en 7% con respecto al año anterior, la causa es el leve crecimiento del sector salud y el levantamiento de las restricciones por COVID, por tal motivo el número de actividades aumentaron levemente, afectando el rendimiento patrimonial de la organización.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
41010506	RAYOS X	\$ 2.532.328	\$2.158.761	17%
41010507	MAMOGRAFIA	\$ 502.698	\$319.170	58%
41010508	ESCANOGRAFÍAS	\$ 5.512.465	\$4.246.756	30%
41010509	ECOGRAFÍA	\$ 3.170.516	\$2.003.763	58%
41010510	RNM	\$ 13.101.424	\$9.670.202	35%
41010511	DENSITOMETRIA	\$ 657.695	\$199.262	230%
41010512	MEDICAMENTOS	\$ 2.100.604	\$1.846.873	14%
41010514	ANESTESIA	\$	\$	0%
41010515	INSUMOS VARIOS	\$ 4.806	\$3.126	54%
41010517	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 10.082	\$8.750	15%
41010520	SERVICIO DE ANESTESIA	\$ 866.243	\$727.363	19%
410106	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-\$ 425.526	-\$387.337	10%
	Total	\$ 28.033.335	\$20.796.689	35%

Nota 22 Costo Por Prestación Del Servicio de Salud

Los costos relacionados con servicio de salud tuvieron un incremento del 11%, su incremento es con relación al número de actividades que desarrolla la organización, los valores que componen este rubro son los siguientes.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
61010101	SERVICIOS DE TOMA DE ESTUDIOS EN IMAGENOLÓGIA	\$	\$	0%
6101050601	INSUMOS VARIOS	\$684.61C5	\$748.901	-9%
6102060601	OTROS	\$	\$	0%
6102060602	HONORARIOS MÉDICOS	\$4.593.521	\$2.149.537	114%
6102060603	TEMPORALES	\$658	\$1.811	-64%
6102060604	OTROS HONORARIOS	\$39.962	\$14.038	185%
6102060605	SUELDOS	\$1.445.616	\$1.208.837	20%
6102060606	HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$141.015	\$129.187	9%
6102060607	INCAPACIDADES	\$3.027	\$1.976	53%
6102060608	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$19.619	\$14.087	39%
6102060609	CESANTIAS	\$151.447	\$121.980	24%
6102060610	INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$18.132	\$14.319	27%
6102060611	PRIMA DE SERVICIOS	\$151.395	\$126.072	20%
6102060612	VACACIONES	\$96.621	\$87.934	10%
6102060613	PRIMAS EXTRALEGALES	\$	\$39.625	-100%
6102060614	AUXILIOS POR DISPONIBILIDAD	\$88.761	\$82.195	8%
6102060615	DOTACION Y SUMINISTRO	\$13.047	\$21.004	-38%
6102060617	CAPACITACIÓN AL PERSONAL	\$17.064	\$2.221	668%
6102060618	APORTES A ADMINISTRADORAS RIEGOS LABORALES ARL	\$65.694	\$56.667	16%
6102060619	APORTES A EPS	\$29.153	\$26.975	8%
6102060620	APORTES A FONDOS DE PENSIONES	\$269.910	\$243.284	11%
6102060621	APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	\$69.808	\$64.326	9%
6102060622	APORTES AL ICBF	\$9.320	\$8.789	6%
6102060623	APORTES AL SENA	\$6.213	\$5.859	6%
6102060624	GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	\$4.830	\$5.490	-12%
6102060625	AUXILIO NO SALARIAL TRANSCRIPCIÓN	\$	\$943	-100%
6102060626	AUXILIO NO SALARIAL POR MOVILIDAD	\$2.002	\$554	261%
6102060627	AUXILIO DE ANTIGÜEDAD	\$21.335	\$10.476	104%
6102060628	AUXILIO POR TELETRABAJO	\$10.944	\$11.248	-3%
6102070101	BONIFICACION POR LIBERALIDAD	\$65.280	\$	100%
6103060601	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS BIOMEDICOS	\$437.377	\$781.810	-44%
6103060602	COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS IPS PROPIAS	\$1.726.488	\$167.911	928%
6103060603	COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIOS GENERALES	\$1.343.618	\$840.045	60%
6103060604	PARTICIPACION POR FACTURACION	\$2.034.353	\$2.034.286	0%
6103060605	ENTRETENIMIENTO Y ESPARCIMIENTO	\$	\$	0%
6103060606	PERMISOS POR LICENCIAMIENTO DE EQUIPOS BIOMEDICOS	\$	\$	0%
6103060607	REPUESTOS PARA EQUIPOS BIOMEDICOS	\$63.061	\$163.148	-61%
6103060608	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS SOCIA	\$	\$	0%
6103060609	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	\$4.868	\$	100%
6103060610	AJUSTE AL PESO	\$	\$	0%
6103060611	DIVERSOS DE OPERACION	\$	\$	0%
6103060612	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	\$137.893	\$344.716	-60%
610501	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$120.081	\$	0%

Total	\$8.608.592	\$9.636.034	45%
--------------	--------------------	--------------------	------------

Nota 23 Operacionales de administración

Los gastos administrativos son generados por los procesos de apoyo para la operación de la empresa, así mismo todos los gastos que genera la dirección administrativa para la gestión estratégica previamente planeada, y otros gastos que no están en la función de los costos del servicio y las ventas.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
510101	SUELDOS	\$2.179.240	\$1.704.128	28%
510103	VACACIONES	\$684	\$4.211	-84%
510106	HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$22.910	\$14.435	59%
510108	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$57.485	\$41.442	39%
510110	AUXILIOS	\$320	\$0	100%
510112	OTROS BENEFICIOS ECONÓMICOS	\$432.481	\$374.356	16%
510201	INCAPACIDADES	\$4.436	\$2.631	69%
510206	GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	\$18.915	\$5.301	257%
510301	APORTES ARL	\$38.473	\$29.407	31%
510302	APORTES A EPS	\$74.353	\$63.764	17%
510303	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	\$211.645	\$163.097	30%
510304	APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$89.242	\$67.628	32%
510308	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$21.108	\$12.015	76%
510401	APORTES ICBF	\$24.316	\$21.073	15%
510402	SENA	\$16.213	\$14.244	14%
510501	CESANTIAS	\$190.570	\$154.951	23%
510502	INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$22.757	\$18.351	24%
510503	VACACIONES DE LEY	\$91.895	\$108.769	-16%
510505	PRIMA DE SERVICIOS	\$190.956	\$165.797	15%
510506	OTRAS PRIMAS	\$2	\$255.574	-100%
510604	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$31.836	\$16.673	91%
510605	CAPACITACION AL PERSONAL	\$31.611	\$34.975	-10%
510606	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	\$9.818	\$	100%
510608	OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$287.136	\$	100%
510702	REVISORÍA FISCAL	\$14.445	\$17.334	-17%
510705	ASESORÍA JURÍDICA	\$80.697	\$38.463	110%
510707	ASESORIA TECNÓLOGICA	\$141.967	\$135.228	5%
510708	OTROS HONORARIOS	\$298.471	\$295.354	1%
510801	INDUSTRIA Y COMERCIO	\$154.910	\$	100%
510810	IMPUESTO IVA	\$147.637	\$135.777	9%
510812	OTROS IMPUESTOS	\$680	\$365	86%
510902	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$86.299	\$105.425	-18%
510905	EQUIPO DE OFICINA	\$68.534	\$63.712	8%
510907	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$93.450	\$84.000	11%
510908	OTROS ACTIVOS	\$133.796	\$122.587	9%
511102	AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	\$7.252	\$1.883	285%
511103	OTRAS CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$7.436	\$17.077	-56%
511201	ASEO Y VIGILANCIA	\$	\$228	-100%
511202	CUMPLIMIENTO	\$2.449	\$8.236	-70%
511210	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	\$4.753	\$10.344	-54%

511216	OTROS SEGUROS	\$45.112	\$19.362	133%
511301	SERVICIO DE ASEO	\$28.054	\$27.356	3%
511303	TEMPORALES	\$	\$420	-100%
511306	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$1.115	\$1.752	-36%
511307	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$10.732	\$12.462	-14%
511308	TELÉFONO	\$63.009	\$57.248	10%
511309	TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	\$4.954	\$1.629	204%
511311	SERVICIO DE PUBLICIDAD	\$19.240	\$12.047	60%
511313	OTROS SERVICIOS	\$26.617	\$21.132	26%
511401	NOTARIALES	\$5	\$	0%
511402	REGISTRO MERCANTIL	\$2.854	\$2.728	5%
511403	TRÁMITES Y LICENCIAS	\$33	\$186	-82%
511406	OTROS GASTOS LEGALES	\$1.508	\$988	53%
511504	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS	\$200	\$60	233%
511505	EQUIPO DE OFICINA	\$23.884	\$38.328	-38%
511506	EQUIPO DE OFICINA	\$	\$	0%
511509	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$2.282	\$1.330	72%
511512	OTROS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$11.509	\$16.454	-30%
511601	INSTALACIONES ELÉCTRICAS	\$44.200	\$18.041	145%
511603	REPARACIONES LOCATIVAS	\$585	\$	0%
511604	OTROS GASTOS DE ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	\$26.178	\$23.294	12%
511701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	\$9.836	\$2.605	278%
511703	PASAJES AÉREOS	\$4.104	\$161	2449%
511705	OTROS GASTOS DE TRANSPORTE	\$645	\$	100%
513003	PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	\$	\$16.913	-100%
513209	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$123.113	\$	100%
513603	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	\$5.511	\$182	2928%
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$43.416	\$20.758	109%
513605	UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$46.405	\$26.333	76%
513606	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$19.923	\$14.395	38%
513608	TAXIS Y BUSES	\$7.135	\$10.411	-31%
513609	ESTAMPILLAS	\$269.173	\$208.441	29%
513611	CASINO Y RESTAURANTE	\$19.128	\$9.714	97%
513612	PARQUEADEROS	\$5.691	\$4.146	37%
513614	OTROS GASTOS DIVERSOS	\$501.138	\$397.687	26%
513814	OTROS GASTOS DIVERSOS	\$13.939	0	100%
	TOTAL	\$6.672.406	\$5.258.482	25%

Nota 24 Gastos de Depreciación y Amortización

El gasto depreciación asciende a 1.105.119 al cierre del periodo, debido a la adquisición de equipos médicos al principio de año, se realiza con el método de línea recta de acuerdo a la vida útil definida en las políticas contables de la organización, su gasto al cierre se clasifica en los siguientes importes.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
511803	EQUIPO DE OFICINA	\$9.132	\$14.501	-37%
511804	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$51.583	\$45.189	14%
511805	EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	\$1.028.131	\$686.882	50%
511806	OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$15.823	\$11.405	39%

511807	OTROS ACTIVOS	\$450	\$450	0%
	TOTAL	\$1.105.119	\$758.427	46%

La amortización reconocida en el periodo de los activos intangibles es con el método de línea recta establecido por la política contable y para el periodo fiscal 2022 se realiza reclasificación de cuenta, debido a que la cuenta anterior no estaba manejando valor por tercero, lo que impedía realizar un debido proceso contable y por ende no se podía enviar información confiable a los entes de control.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
513003	PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	\$	\$16.913	-100%
513209	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$123.113	\$	100%
	TOTAL	\$123.113	\$16.913	628%

Nota 25 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 a las ventas.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
520101	SUELDOS	\$207.429	\$153.951	35%
520103	BONIFICACIONES	\$26.246	\$	100%
520108	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$1.215	\$1.206	1%
520109	BONIFICACIONES	\$	\$	0%
520110	COMISION	\$	\$30.540	-100%
520112	OTROS BENEFICIOS ECONÓMICOS	\$52.729	\$42.519	24%
520201	INCAPACIDADES	\$79	\$1.223	-94%
520301	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFE	\$4.685	\$3.742	25%
520302	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	\$10.950	\$9.460	16%
520303	APORTES A FONDOS DE PENSION Y/O CESANTIA	\$23.843	\$21.122	13%
520304	APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$7.640	\$6.179	24%
520401	APORTE I C B F	\$3.221	\$3.511	-8%
520402	SENA	\$2.147	\$2.146	0%
520501	CESANTÍAS	\$16.733	\$9.638	74%
520502	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$2.008	\$1.569	28%
520503	VACACIONES	\$9.139	\$7.455	23%
520505	PRIMA DE SERVICIOS	\$16.372	\$13.152	24%
520506	OTRAS PRIMAS	\$	\$23.025	-100%
520604	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$	\$75	-100%
520907	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$18.000	\$16.500	9%
523608	TAXIS Y BUSES	\$	\$40	-100%
	TOTAL	\$402.436	\$347.052	16%

Nota 26 Otros Ingresos No Operacionales

El rubro de otros ingresos no operacionales son reintegro de costos y gastos y recuperaciones, como aprovechamientos por reintegros de costos y gastos.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
4201	NO OPERACIONALES	\$	\$588	-100%
4211	RECUPERACIONES	\$287.042	\$1.041.104	-72%
4214	DIVERSOS	\$25.324	\$6.256	305%
	TOTAL	\$312.366	\$1.047.948	-70%

Nota 27 Gastos No Operacionales

Los gastos no operacionales ascienden a \$736.871, una disminución del 23% frente al año anterior, el rubro está compuesto por gastos bancarios, descuentos condicionados por pronto pago, 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 el ajuste correspondiente al deterioro y provisión de cartera.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
53010106	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$8.402	\$8.910	-6%
53010206	COMISIONES	\$9.395	\$5.961	58%
53010306	INTERESES CORRIENTES	\$211.409	\$25.976	714%
53010307	INTERESES DE MORA	\$1.041	\$37.606	-97%
53010606	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS 4*1000	\$80.754	\$77.550	4%
53010607	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$517	\$6	8517%
53011407	GASTO POR PERDIDA DE GLOSA	\$3.014	\$	100%
53011408	IVA POR GASTOS BANCARIOS	\$831	\$	100%
53011409	IMPUESTOS ASUMIDOS	\$467	\$167	180%
53011411	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$32.552	\$802.535	-96%
53011412	GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$382.989	\$	100%
53011413	DONACIONES	\$5.500	\$919	498%
	TOTAL	\$736.871	\$959.629	-23%

Nota 28 Gasto por impuesto Sobre la renta

El gasto de impuesto sobre la renta y complementarios asciende a 2.441.842 millones de pesos para el 2022, la tasa real de tributación es de un 35%, hay no reconocimiento en el gasto del impuesto diferido toda vez que este se reconoce en la medición posterior y afectará la cuenta de los gastos no deducibles.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	%
550102	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 2.441.842	\$1.509.111	62%
550202	GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$	\$	0%
	TOTAL	\$ 2.441.842	\$1.509.111	62%

Análisis Financiero Vertical

<i>Análisis Vertical Imágenes Diagnósticas San José</i>		%
Activo		
<i>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</i>		13%

<i>Cuentas Comerciales Por Cobrar</i>	62%
<i>Anticipo De Impuestos</i>	6%
<i>Inventarios</i>	1%
<i>Propiedad Planta Y Equipo</i>	18%
<i>Activos Intangibles</i>	0%
<i>Total, De Activos</i>	100%
Pasivo	
<i>Obligaciones Financieras</i>	36%
<i>Proveedores</i>	2%
<i>Cuentas Por Pagar</i>	12%
<i>Beneficios A Los Empleados</i>	9%
<i>Impuestos Y Gravámenes</i>	1%
<i>Impuesto Corriente Por Pagar</i>	32%
<i>Otros Pasivos</i>	6%
<i>Dividendos Por Pagar Accionistas</i>	0%
<i>Pasivo Por Impuesto Diferido</i>	0%
<i>Total, De Pasivo</i>	100%
Patrimonio	
<i>Capital social</i>	17%
<i>Reservas</i>	4%
<i>Resultados De Ejercicios Anteriores</i>	17%
<i>Resultados Del Ejercicio</i>	62%
<i>Total, Patrimonio</i>	100%

Indicadores Financieros

Razones Financieras	2022	2021
Razón Corriente	1,11	4,26
Prueba Acida	1,07	4,23
Estructura de Capital	1,19	1,12
Nivel de endeudamiento	41%	27%
Cobertura Para Gatos Fijos	203%	50%
Rotación de activos	1,09	0,60
Rotación De Cartera	111	182
Margen de utilidad	52%	40%
Margen de Utilidad Neta	13%	28%
Rentabilidad De activos	14%	18%
Rentabilidad Operativa	44%	23%
Rentabilidad Operativa de activos	14%	17%
Rentabilidad Capital Total	119%	23%
Ganancia Por acción	1.186	1.120
Rentabilidad Económica	0,21	0,25
Autonomía	41%	46%



FERNANDO JOSÉ PALACIO MORENO
REPRESENTANTE LEGAL



MILTON CÉSAR ÁLVAREZ
CONTADOR
TP. 168616-T