

# IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ



## ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DE REVELACIÓN 2025



**IMÁGENES DIAGNOSTICAS  
SAN JOSE SAS  
NIT. 900.272.615-0**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DICIEMBRE DEL 2025  
(CIFRAS EXPRESADAS EN  
MILES DE PESOS  
COLOMBIANOS)**

	Nota	2025	2024	Variación	%
<b>Activo</b>					
<b>Activo Corriente</b>		<b>\$ 40.318.003</b>	<b>\$ 27.228.744</b>	<b>\$ 13.089.260</b>	<b>48%</b>
11 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	3	\$ 2.326.603	\$ 1.378.094	\$ 948.510	69%
12 Fondo de Inversiones	3	\$ 4.587	\$	\$ 4.587	100%
13 Cuentas Comerciales Por Cobrar	4	\$ 28.492.772	\$ 16.408.768	\$ 12.084.003	74%
13 Anticipo De Impuestos		\$ 5.425.483	\$ 1.904.068	\$ 3.521.415	185%
14 Inventarios	5	\$ 286.414	\$ 244.402	\$ 42.013	17%
17 Activos Intangibles	7	\$ 3.782.144	\$ 7.293.412	-\$ 3.511.268	-48%
<b>Activo No corriente</b>		<b>\$ 20.355.487</b>	<b>\$ 18.602.972</b>	<b>\$ 1.752.515</b>	<b>9%</b>
13 Cuentas Comerciales Por Cobrar	4	\$ 7.196.356	\$ 7.467.000	-\$ 270.643	-4%
15 Propiedad Planta Y Equipo	6	\$ 13.159.131	\$ 11.135.972	\$ 2.023.159	18%
<b>Total de Activos</b>		<b>\$ 60.673.490</b>	<b>\$ 45.831.715</b>	<b>\$ 14.841.775</b>	<b>32,38%</b>
<b>Pasivos</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 18.653.203</b>	<b>\$ 13.421.318</b>	<b>\$ 5.231.885</b>	<b>39%</b>
21 Obligaciones Financieras	8	\$ 176.237	\$ 2.777.006	-\$ 2.600.769	-94%
21 Proveedores	9	\$ 1.026.746	\$ 468.383	\$ 558.363	119%
21 Cuentas Por Pagar	10	\$ 7.944.499	\$ 3.718.001	\$ 4.226.497	114%
23 Beneficios A Los Empleados	11	\$ 1.378.908	\$ 1.138.329	\$ 240.579	21%
22 Impuestos Y Gravámenes	12	\$ 236.431	\$ 297.537	-\$ 61.106	-21%
24 Impuesto Corriente Por Pagar	12	\$ 6.029.455	\$ 3.551.011	\$ 2.478.444	70%
25 Otros Pasivos (Antipos y Avances Recibidos)	13	\$ 1.247.790	\$ 848.446	\$ 399.345	47%
21 Dividendos Por Pagar Accionistas	14	\$ 613.136	\$ 622.604	-\$ 9.468	-2%
<b>Pasivo No Corriente</b>		<b>\$ 9.855.515</b>	<b>\$ 8.313.366</b>	<b>\$ 1.542.150</b>	<b>19%</b>
21 Obligaciones Financieras	8	\$ 9.534.345	\$ 8.212.015	\$ 1.322.330	16%
22 Pasivo Por Impuesto Diferido	15	\$ 321.170	\$ 101.350	\$ 219.820	217%
<b>Total Pasivos</b>		<b>\$ 28.508.718</b>	<b>\$ 21.734.683</b>	<b>\$ 6.774.035</b>	<b>31,17%</b>
<b>Patrimonio</b>					
31 Capital social	16	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	\$	0%
33 Reservas	16	\$ 779.042	\$ 779.042	\$	0%
35 Resultados Del Ejercicio	16	\$ 8.067.740	\$ 7.549.317	\$ 518.423	7%
35 Resultados De Ejercicios Anteriores	16	\$ 20.317.990	\$ 12.768.673	\$ 7.549.317	59%
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>\$ 32.164.772</b>	<b>\$ 24.097.032</b>	<b>\$ 8.067.740</b>	<b>33,48%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$ 60.673.490</b>	<b>\$ 45.831.715</b>	<b>\$ 14.841.775</b>	<b>32,38%</b>



FERNANDO JOSÉ 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-0292-25)



**IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S**  
**NIT 900.272.615-0**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**EN FUNCION DE LOS GASTOS COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**  
**VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**



<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Nota</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos de actividades Ordinarias</b>		<b>\$ 74.167.332</b>	<b>\$ 48.189.965</b>	<b>\$ 25.977.367</b>	<b>54%</b>
41 Ingresos por prestación de servicios	17	\$ 74.167.332	\$ 48.189.965	\$ 25.977.367	54%
				\$	
<b>Costo Por Prestación Del Servicio de Salud</b>		<b>\$ 38.213.142</b>	<b>\$ 19.009.383</b>	<b>\$ 19.203.759</b>	<b>101%</b>
61 Insumos	18	\$ 1.360.158	\$ 1.043.974	\$ 316.183	30%
61 Costo Mano de Obra Directa	18	\$ 9.328.546	\$ 8.645.553	\$ 682.993	8%
61 Costos Indirectos	18	\$ 27.524.438	\$ 9.319.856	\$ 18.204.583	195%
				\$	
<b>Gastos Operacionales</b>		<b>\$ 20.520.294</b>	<b>\$ 16.032.156</b>	<b>\$ 4.488.138</b>	<b>28%</b>
51 Operacionales de Administración	19	\$ 15.831.195	\$ 12.791.047	\$ 3.040.148	24%
51 Gasto Por Depreciación	20	\$ 3.430.277	\$ 3.205.764	\$ 224.513	7%
51 Gasto Por Amortización	20	\$ 56.279	\$ 35.345	\$ 20.934	59%
51 Gasto Por Provisión Cartera	20	\$ 1.202.543		\$ 1.202.543	100%
				\$	
<b>Utilidad o Perdida Operacional</b>		<b>\$ 15.433.896</b>	<b>\$ 13.148.426</b>	<b>\$ 2.285.470</b>	<b>17%</b>
<b>Ingresos No Operacionales</b>		<b>\$ 34.882</b>	<b>\$ 1.587.352</b>	<b>-\$ 1.552.470</b>	<b>-98%</b>
42 Otros Ingresos De Operación	21	\$ 34.882	\$ 1.587.352	-\$ 1.552.470	-98%
				\$	
<b>Gasto No Operacional</b>		<b>\$ 1.705.240</b>	<b>\$ 2.486.115</b>	<b>-\$ 780.875</b>	<b>-31%</b>
53 Gasto Por Intereses	22	\$ 1.496.175	\$ 1.879.353	-\$ 383.178	-20%
53 Otros Gastos	22	\$ 209.064	\$ 606.762	-\$ 397.697	-66%
				\$	
<b>Utilidad o Perdida No Operacional</b>		<b>-\$ 1.670.358</b>	<b>-\$ 898.763</b>	<b>-\$ 771.595</b>	<b>0%</b>
				\$	
<b>Utilidad o Perdida antes de Impuesto</b>		<b>\$ 13.763.539</b>	<b>\$ 12.249.663</b>	<b>\$ 1.513.876</b>	<b>12%</b>
				\$	
<b>Impuesto a las Ganancias</b>		<b>\$ 5.695.798</b>	<b>\$ 4.700.346</b>	<b>\$ 995.452</b>	<b>21%</b>
55 Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	23	\$ 5.695.798	\$ 4.556.000	\$ 1.139.798	25%
Impuesto Diferido	23		\$ 144.346	-\$ 144.346	-100%
				\$	
<b>Utilidad Neta del Periodo</b>		<b>\$ 8.067.740</b>	<b>\$ 7.549.317</b>	<b>\$ 518.423</b>	<b>7%</b>

**FERNANDO JOSÉ 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-0292-25)



**IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S**  
**NIT 900.272.615-0**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**  
**VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**



	Capital Suscrito y Pagado	Capitalización	Reservas	Utilidad ejercicios anteriores	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>\$ 3.000.000</b>	<b>\$</b>	<b>\$ 779.042</b>	<b>\$ 6.961.541</b>	<b>\$ 13.356.448</b>	<b>\$ 24.097.032</b>
Resultado integral del año	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Resultados del Ejercicio	\$	\$	\$	\$	\$ 8.067.741	\$ 8.067.741
Cambios en el superávit de propiedad, planta y equipo	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Utilidades o Excedentes Acumulados	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Apropiación de la reserva legal	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Dividendos decretados y pagados	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Capitalización de prima de emisión de acciones	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Emisión de acciones	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>Saldo final a dic 31 de 2025</b>	<b>\$ 3.000.000</b>	<b>\$</b>	<b>\$ 779.042</b>	<b>\$ 6.961.541</b>	<b>\$ 21.424.189</b>	<b>\$ 32.164.773</b>

**FERNANDO JOSE PALACIO MORENO**  
 Representante Legal

**GIOVANNA FRANCELLY APONTE DAZA**  
 Contadora Pública  
 TP 204496-T

**JACKELINNE OCAMPO CALDERÓN**  
 Revisor Fiscal  
 Por Delegación de Kreston RM S. A.  
 TP 215389-T  
 (Ver opinión adjunta DF-0292-25)



**IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S**  
**NIT 900.272.615-0**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**  
**VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**



	2025	2024
Utilidad Del Ejercicio	\$ 8.067.740	\$ 5.807.131
Depreciación y Amortizaciones	\$ 3.486.556	\$ 1.487.114
Deterioro	\$ 1.202.543	\$
Financiero -Recuperaciones -Diversos	\$ 34.882	-\$ 353.479
<b>Efectivo Generado En La Operación</b>	<b>\$ 12.791.720</b>	<b>\$ 6.940.766</b>
Variación Por Cuentas Por cobrar	-\$ 30.892.101	\$ 3.165.758
Anticipo De Impuestos	\$ 3.521.415	-\$ 1.147.940
Inventarios	\$ 42.013	-\$ 6.022
Proveedores	-\$ 558.363	-\$ 50.595
Cuentas Por pagar	\$ 4.226.497	\$ 996.326
Obligaciones Laborales	\$ 240.579	\$ 228.063
Impuestos	\$ 2.417.338	-\$ 959.165
Dividendos Por Pagar	-\$ 9.468	\$ 685.930
Otros Pasivos	\$ 399.345	-\$ 437.297
<b>Efectivo Neto En Actividades de Operación</b>	<b>-\$ 20.612.745</b>	<b>\$ 2.475.059</b>
Propiedad Planta y Equipo	\$ 2.023.159	\$ 489.105
Activos Intangibles	-\$ 3.511.268	-\$ 10.081.056
<b>Efectivo Neto En actividades de Inversión</b>	<b>-\$ 1.488.110</b>	<b>-\$ 9.591.951</b>
Operaciones De Financiamiento	\$ 948.510	\$ 671.143
Incremento O Aumento Patrimonial	\$ 8.067.740	-\$ 1.166.162
<b>Efectivo Neto En Actividades de Financiación</b>	<b>\$ 9.016.250</b>	<b>-\$ 495.018</b>
Aumento (Disminución) Neto De Efectivo y Equivalentes De Efectivo	-\$ 292.885	-\$ 671.144
Efectivo Equivalente al Inicio Del Periodo	\$ 2.619.488	\$ 3.290.632
<b>Efectivo Equivalente al Final del Periodo</b>	<b>\$ 2.326.603</b>	<b>\$ 2.619.488</b>

**FERNANDO JOSÉ PALACIOS 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-0292-25)

# 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, IMÁGENES 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 Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo equivalente presenta un incremento del 69% comparado con el año 2024 al cierre anterior, por depósitos de devolución de préstamos realizados a los socios y pagos realizados del Hospital Universitario del Valle.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
CAJA GENERAL	\$ 56,595	\$ 60,377	-6%
BANCOS	\$ 2,270,008	\$ 1,317,717	72%
FONDOS DE INVERSIÓN	\$ 4,587	\$	100%
	<b>\$ 2,331,191</b>	<b>\$ 1,378,094</b>	<b>69%</b>

### 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 2025 y presenta la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES DE SALUD (1)	\$ 18,126,563	\$ 16,134,220	12%
CUENTA POR COBRAR A PARTICULARES	\$	\$ 5,440	-100%
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (1)	\$ 16,020,780	\$ 6,541,148	145%
ANTICIPO A PROVEEDORES (2)	\$ 1,449,226	\$ 575,777	152%
ANTICIPO A TRABAJADORES	\$ 191	\$	100%
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	-\$ 5,263		100%
DEUDORES VARIOS	\$ 2,531,215	\$ 1,850,224	37%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 38,122,711</b>	<b>\$ 25,106,809</b>	<b>52%</b>

CARTERA	2025	2024
CARTERA CORRIENTE	\$ 24,517,403	\$ 15,174,292
CARTERA NO CORRIENTE	\$ 9,629,940	\$ 7,506,516

DETERIORO	2025	2024
TOTAL DETERIORO CARTERA	-\$ 2,433,584	-\$ 1,231,041
DETERIORO CARTERA CORRIENTE	\$	-\$ 1,191,525
DETERIORO CARTERA NO CORRIENTE	-\$ 2,433,584	-\$ 39,516

PORCION CORRIENTE	\$ 28,492,772	\$ 16,408,768
PORCION NO CORRIENTE	\$ 7,196,356	\$ 7,467,000

DETERIORO	2025	2024	%
DETERIORO DE CARTERA (4)	-\$ 2,433,584	-\$ 1,231,041	98%
TOTAL	-\$ 2,433,584	-\$ 1,231,041	98%

Al cierre del ejercicio contable las cuentas comerciales por cobrar de Imágenes Diagnosticas San José ascienden \$ 34.147 millones de pesos.

(1) La cartera presenta un incremento la facturación durante la vigencia 2025, principalmente en el Hospital Universitario del Valle en el municipio de Cartago, y la disminución en el pago del Hospital San Juan de Dios, la intervención de Emssanar EPS S.A lo cual se ve reflejado en el deterioro acumulado por valor de \$2.433.583.559 millones

La composición por rubro de la cartera según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2025 es la siguiente:

COD.CTA	SALDO	No Vencidas	30 Días	60 Días	90 Días	180 Días	360 Días	Mayor 360 Días	Deterioro
13011006	18,126,562,916	4,634,588,349	1,166,227,784	966,909,779	388,990,396	1,261,979,894	80,809,814	9,627,056,900	(2,433,583,559)
13011040	16,020,780,216	13,177,253,112	2,827,223,594	-	-	13,420,627	-	2,882,883	
TOTAL	34,147,343,133	17,811,841,461	3,993,451,378	966,909,779	388,990,396	1,275,400,521	80,809,814	9,629,939,783	(2,433,583,559)

La composición de la cartera por tercero según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2025 es la siguiente:

NIT	NOMBRE	SALDO	No Vencidas	30 Dias	60 Dias	90 Dias	180 Dias	360 Dias	Mayor 360 Dias	Deterioro
900,935,126	ASMET SALUD EPS SAS	1,156,088,436	496,818,409	113,800,373	196,705,384	147,514,672	158,301,248	1,008,696	41,939,654	
901,021,565	EMISSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	5,812,223,889	1,693,278,562	487,032,462	759,524,892	241,475,724	1,103,678,646	79,629,128	1,447,604,475	(389,180,478)
837,000,084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS	77,956,461	48,509,301	10,810,346	10,679,503		0	171,990	7,785,321	
891,380,054	FUNDACION SAN JOSE DE BUGA	2,950,566,680	2,395,982,077	554,584,603						
890,303,841	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CARTAGO	8,039,257,368							8,039,257,368	(2,044,403,081)
890,303,461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA ESE	16,020,780,216	13,177,253,112	2,827,223,594			13,420,627		2,882,883	
830,074,184	SALUDVIDA SA EPS	90,470,082							90,470,082	
TOTAL GENERAL		34,147,343,133	17,811,841,461	3,993,451,378	966,909,779	388,990,396	1,275,400,521	80,809,814	9,629,939,783	(2,433,583,559)

## (2) 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.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2025	2024	%
ANTICIPO A PROVEEDORES (2)	\$ 1,449,226	\$ 575,777	152%
ANTICIPO IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES (3)	\$ 5,425,483	\$ 1,904,068	185%
DEUDORES VARIOS	\$ 2,531,215	\$ 1,850,224	37%
	<b>\$ 9,405,924</b>	<b>\$ 4,330,069</b>	<b>117%</b>

## (3) Anticipo de Impuesto y Contribuciones

El incremento del rubro de anticipos corresponde al incremento del 3.5% en Auto renta a partir del mes de junio de 2025 y generación de Saldo a Favor del impuesto de Industria y comercio del Municipio de Buga, Cali y Cartago.

## (4) Deterioro de cuentas comerciales por cobrar

DETERIORO	2025	2024	%
DETERIORO DE CARTERA (4)	-\$ 2,433,584	-\$ 1,231,041	98%
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 2,433,584</b>	<b>-\$ 1,231,041</b>	<b>98%</b>

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 se ha notificado por vía jurídica, se realizó el cálculo a la cartera con morosidad a 360 días y se le aplicó una tasa del 16.68% correspondiente a la información de Superfinanciera para los intereses de Consumo y Ordinario al 31 de diciembre de 2025.

## NOTA 5 INVENTARIOS

Está conformado por los elementos de uso médico, los cuales tienen el propósito de ser consumidos en las actividades propias de la operación, al cierre del año 2025 los saldos son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
INSUMOS	\$ 286,414	\$ 242,090	18%
OTROS MATERIALES	\$	\$ 2,312	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 286,414</b>	<b>\$ 244,402</b>	<b>17%</b>

## 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:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
150104	CONSTRUCCIONES EN BIENES AJENOS	\$ 1,837,419	\$ 1,837,419	0%
1501240601	MUEBLES Y ENSERES	\$ 279,523	\$ 279,523	0%
1501260601	OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$ 339,814	\$ 120,522	182%
1501270601	EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 627,359	\$ 588,971	7%
1501280701	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	\$ 39,641	\$ 25,279	57%
15013906	EQUIPOS BIOMÉDICOS Y DE APOYO	\$ 19,791,827	\$ 18,565,185	7%
1501650601	OTROS ACTIVOS	\$ 296,760	\$ 116,451	155%
	DEPRECIACION	-\$ 10,053,212	-\$ 10,397,378	-3%
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,159,131</b>	<b>\$ 11,135,972</b>	<b>18%</b>

Durante el año 2025 las adquisiciones más representativas fueron el mobiliario de oficina y camillas destinadas a la adecuación del nuevo espacio para la prestación de servicios en la Sede de Buga. Adicionalmente, se realizó la activación del Resonador ubicado en dicha sede, el cual inicio operación para la prestación del servicio de resonancia magnetica.

## 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 2025 se trasladó el Leasing financiero a la PPE el resonador de la sede de BUGA que comenzó su funcionamiento en el 2025. Se presentaron Costos de Adecuación e Instalación correspondientes a la obra de Buga.

Para este año se generó incremento del impuesto diferido se explica por el deterioro contable de la cartera, el cual genera diferencias temporarias debido a que estas provisiones no son deducibles fiscalmente en el mismo periodo, generando un activo por impuesto diferido que se recuperará en ejercicios futuros.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
LICENCIAS	\$ 193,763	\$ 193,192	0%
LEASING FINANCIEROS	\$	\$ 3,971,746	-100%
AMORTIZACIÓN	-\$ 218,616	-\$ 162,336	35%
OTROS (IMPUESTO DIFERIDO)	\$ 321,170	\$ 1,062	30132%
COSTOS ADEC. INSTALACION OBRAS	\$ 3,806,996	\$ 3,289,748	16%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,103,314</b>	<b>\$ 7,293,412</b>	<b>-44%</b>

## NOTA 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras están constituidas con bancos nacionales, como se detallan a continuación

LEASING	Fecha Vto	VLR CREDITO	Tasa	PLAZO MESES	SALDO CAPITAL A DIC 2025
LEASING 180-150996 TAC BUGA	2027/11/25	\$ 1,254,118,893	IBR (10,510000000) + 5,570	60	\$ 600,911,582
LEASING 180-145476 DENSITOMETROS BUGA -CARTAGO	2026/12/10	\$ 397,722,764	IBR + 4.54	60	\$ 103,182,717
LEASING 180-146762 TOMOGRAFO BUGA	2027/02/25	\$ 1,279,031,040	IBR (4,0000000) + 4,870	60	\$ 386,814,162
LEASING 180-145998 DENSITOMETRO HUV	2026/12/28	\$ 208,917,007	IBR (2,913000000) + 5,320	60	\$ 54,989,377
LEASING 180-152414 ARCO EN C BUGA	2026/01/30	\$ 444,443,660	IBR 11,823000000) + 8,370	36	\$ 15,999,407
LEASING 180-148408 RESONADOR BUGA	2028/09/28	\$ 3,971,745,785	IBR (12,320000000) + 5,910	60	\$ 2,645,401,084
LEASING 180-154376 RESONADOR HUV	2028/12/28	\$ 5,460,174,878	IBR (12,078000000) + 5,810	60	\$ 3,762,329,123
					\$ 7,569,627,452

CREDITO ORDINARIO	Fecha Vto	VLR CREDITO	Tasa	PLAZO MESES	SALDO CAPITAL A DIC 2025
CREDITO ORDINARIO No 042300044853	2027/08/09	\$ 1,000,000,000	IBR + 2,56	36	\$ 555,555,555
CREDITO ORDINARIO No 00130446206	2027/07/15	\$ 1,100,000,000	IBR + 3,2	24	\$ 870,833,333
CREDITO ORDINARIO No 00130448517	2027/07/26	\$ 900,000,000	IBR + 3,19	24	\$ 712,500,000
					\$ 2,138,888,888

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
CREDITOS BANCO DE OCCIDENTE	\$ 2,138,889	\$ 1,088,889	96%
T.C. BANCO CCIDENTE 6776	\$ 2,066	\$ 2,892	-29%
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 2,140,955</b>	<b>\$ 1,091,781</b>	<b>96%</b>

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 7,569,627	\$ 9,897,241	-24%
<b>TOTAL LEASING</b>	<b>\$ 7,569,627</b>	<b>\$ 9,897,241</b>	<b>-24%</b>

PASIVOS	2025	2024
OBLIGACION FINANCIERA CTE	\$ 176,237	\$ 2,777,006
OBLIGACION FINANCIERA NO CTE	\$ 9,534,344	\$ 8,212,015
	<b>\$ 9,710,581</b>	<b>\$ 10,989,022</b>

## NOTA 9 PROVEEDORES

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

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,026,746	\$ 468,383	119%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,026,746</b>	<b>\$ 468,383</b>	<b>119%</b>

Al cierre del ejercicio el valor por pagar a proveedores incremento un 119% 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 \$ 7.944.499, la empresa Imágenes Diagnósticas San José S.A.S e incremento sus obligaciones en un 114% a la fecha del cierre.

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

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
HONORARIOS (1)	\$ 1,707,567	\$ 1,597,224	7%
SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 1,045,156	\$ 1,095,296	-5%
ARRENDAMIENTOS	\$ 126,644	\$ 177,120	-28%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 2,487	\$ 31,177	-92%
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (2)	\$ 4,562,644	\$ 314,439	1351%
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS	\$ 500,000	\$ 502,746	-1%
<b>Total</b>	<b>\$ 7,944,499</b>	<b>\$ 3,718,001</b>	<b>114%</b>

(1) El incremento de los honorarios médicos corresponde al aumento de las operaciones en comparación con el año 2024

(2) Incremento corresponde a las facturas pendientes por pagar a los constructores que prestan servicios de adecuación y culminación de la obra de ampliación de la Sede de Buga.

## NOTA 11 PASIVOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Este rubro 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 en otros salarios y prestaciones corresponde a las libranzas, cooperativa.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
NOMINAR POR PAGAR	\$	\$	0%
CESANTIAS	\$ 555,092	\$ 492,640	13%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 81,853	\$ 60,910	34%
VACACIONES	\$ 476,772	\$ 420,546	13%
PRIMA DE SERVICIOS	\$	\$	0%
OTRAS PRIMAS	\$	\$	0%
APORTES A RIESGOS LABORALES	\$ 16,055	\$ 13,730	17%
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 104,210	\$ 83,991	24%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 34,467	\$ 33,054	4%
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	\$ 33,501	\$ 27,359	22%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 76,958	\$ 6,100	1162%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,378,908</b>	<b>\$ 1,138,329</b>	<b>21%</b>

## 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 2025 y 2024 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	2025	2024	%
RETENCIONES	\$ 236,431	\$ 297,537	-21%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 5,719,178	\$ 3,389,646	69%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 310,277	\$ 161,365	92%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,265,886</b>	<b>\$ 3,848,548</b>	<b>63%</b>

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 minima de Tributación		
INR - Impuesto Neto de Renta	5,695,798,000	
DTC - Descuentos Tributarios		0
IRP - impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior		0
UC - Utilidad Contable	13,763,538,685	
DP ARL Diferencias Permanentes		0
IN CRN GO		0
RE - Rentas Excentas		0
C - Compensación de Perdidas Fiscales		0

<b>TTD</b>	5,695,798,000	<b>41%</b>
	13,763,538,685	

### 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	2025	2024	%
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 1,247,790	\$ 848,446	47%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,247,790</b>	<b>\$ 848,446</b>	<b>47%</b>

### 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 2% frente al año 2024, corresponde al pago del saldo a uno de los socios.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 613,136	\$ 622,604	-2%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 613,136</b>	<b>\$ 622,604</b>	<b>-2%</b>

## NOTA 15 PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al cierre del periodo contable la empresa Imágenes Diagnosticas San José se genera un Activo por impuesto diferido

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 321,170	\$ 101,350	217%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 321,170</b>	<b>\$ 101,350</b>	<b>217%</b>

Los rubros que generaron el impuesto diferido activo fueron incluidos Nota 07:

AÑO 2025	SALDO NIIF	SALDO FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA
DETERIORO CARTERA	\$ 2,433,584	\$ 1,515,954	\$ 917,630
		<b>35%</b>	\$ 321,170

## 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	2025	2024	%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 779,042	\$ 779,042	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8,067,740	\$ 7,549,317	7%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 20,317,990	\$ 12,768,673	59%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32,164,772</b>	<b>\$ 24,097,032</b>	<b>33%</b>

## 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	2025	2024	%
RAYOS X	\$ 3,737,987	\$ 3,268,034	14%
MAMOGRAFIA	\$ 431,675	\$ 618,018	-30%
ESCANOGRAFÍAS	\$ 14,196,999	\$ 7,970,205	78%
ECOGRAFÍA	\$ 5,508,093	\$ 5,374,228	2%
RNM	\$ 37,769,017	\$ 25,296,139	49%
DENSITOMETRIA	\$ 1,854,174	\$ 1,098,896	69%
DOPPLER UF APOYO DIAGN	\$ 2,289,152		100%
MEDICAMENTOS	\$ 6,777,237	\$ 4,178,629	62%
INSUMOS VARIOS	\$	\$	0%
OTROS INGRESOS OPERACIONALES		\$ 10,495	-100%
SERVICIO DE ANESTESIA	\$ 1,604,700	\$ 1,279,862	25%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-\$ 1,701	-\$ 904,540	-100%
<b>Total</b>	<b>\$ 74,167,332</b>	<b>\$ 48,189,965</b>	<b>54%</b>

## 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:

**UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO:** Registra el valor de los salarios y demás prestaciones sociales incurridos directamente en el proceso de la prestación de servicios del personal asistencial.

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

El incremento del 101% en el costo total sugiere a una expansión importante de la operación en los Costos Indirectos donde el aumento en los servicios prestados y el crecimiento de la estructura operativa reflejada en los costos en la adecuación de las sedes de HUV Cali y Buga sumada a la participación de la facturación del HUV.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
Insumos	\$ 1,360,158	\$ 1,043,974	30%
Costo Servicio Asistencial	\$ 9,328,546	\$ 8,645,553	8%
Costo Indirectos	\$ 27,524,438	\$ 9,319,856	195%
<b>Total</b>	<b>\$ 38,213,142</b>	<b>\$ 19,009,383</b>	<b>101%</b>

## NOTA 19 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

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

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
GASTOS DE PERSONAL (1)	\$ 8,124,316	\$ 6,769,526	20%
DIVERSOS	\$ 4,346,765	\$ 3,132,845	39%
HONORARIOS	\$ 530,233	\$ 603,391	-12%
IMPUESTOS DISTINTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	\$ 312,665	\$ 136,884	128%
ARRENDAMIENTOS	\$ 826,428	\$ 862,308	-4%
SERVICIOS	\$ 908,787	\$ 857,980	6%
SEGUROS	\$ 199,860	\$ 132,431	51%
GASTOS LEGALES	\$ 22,474	\$ 11,802	90%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 504,559	\$ 230,328	119%
GASTOS DE VIAJE	\$ 55,109	\$ 53,552	3%
	<b>\$ 15,831,195</b>	<b>\$ 12,791,047</b>	<b>24%</b>

(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.

El incremento en la liquidación del Impuesto de Industria y Comercio de las tres sedes, y el suministro de materiales para arreglos de la sede Buga, Cartago, Cali y sede Administrativa.

## NOTA 20 GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

El rubro por depreciación asciende a \$ 4.632.819, por la puesta en funcionamiento del Resonador Sempra de la sede de Buga.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
Total Depreciación	\$ 3,430,277	\$ 3,205,764	7%
Total Amortización	\$ 1,258,822	\$ 35,345	3462%
	<b>\$ 4,689,099</b>	<b>\$ 3,241,109</b>	<b>45%</b>

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
EDIFICACIONES	\$ 204,158	\$ 153,118	100%
EQUIPO DE OFICINA	\$ 48,001	\$ 29,335	64%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 57,723	\$ 54,531	6%
EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	\$ 3,104,294	\$ 2,946,408	5%
OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$	\$ 10,055	-100%
OTROS ACTIVOS	\$ 16,102	\$ 12,317	31%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,430,277</b>	<b>\$ 3,205,764</b>	<b>7%</b>

La amortización reconocida durante el periodo en los activos intangibles presenta un incremento frente al año 2024. Este comportamiento se explica principalmente porque, durante el año 2025, se registró dentro del rubro de Otras provisiones un valor correspondiente al gasto por deterioro de cartera con vencimiento superior a 360 días, el cual fue reconocido como gasto deducible en el periodo.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
OTRAS PROVISIONES	\$ 1,202,543	\$	100%
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 56,279	\$ 35,345	59%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,258,822</b>	<b>\$ 35,345</b>	<b>3462%</b>

## NOTA 21 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El rubro de otros ingresos no operacionales corresponde a ingresos generados por transacciones distintas al objeto principal de la empresa. Este concepto incluye principalmente intereses provenientes de operaciones financieras, reintegros o aprovechamientos de costos y gastos previamente reconocidos, así como recuperaciones de valores registrados en periodos anteriores.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
FINANCIEROS (1)	\$ 18,929	\$ 818	2213%
RECUPERACIONES (2)	\$ 1,282	\$ 723,630	-100%
DIVERSOS (3)	\$ 14,671	\$ 862,904	-98%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 34,882</b>	<b>\$ 1,587,352</b>	<b>-98%</b>

(1) La variación presentada corresponde al reconocimiento de los rendimientos en intereses del Fiduciaria de Occidente y de intereses de la cuenta del Banco de Occidente.

(2) La variación presentada se debe a que durante el año 2024 no se reconoció como gasto deducible el deterioro de cartera, razón por la cual en dicho periodo no se registraron recuperaciones asociadas a este concepto. En consecuencia, el reconocimiento del deterioro en el periodo actual genera la diferencia observada frente al año anterior.

(3) La variación negativa se explica principalmente porque durante el año 2024 se registró la donación del resonador Magnetom Avanto marca Siemens al Hospital Universitario del Valle, lo cual generó un ingreso extraordinario en ese periodo. Al no presentarse una transacción de naturaleza similar en el año 2025, se observa la disminución en el rubro frente al año anterior.

## NOTA 22 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales ascienden a \$1.705.240 Millones, una disminución 31% frente al año anterior.

(1) Intereses Financieros corresponde a los intereses corrientes y por mora generados en las obligaciones financieras adquiridas.

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
FINANCIEROS	\$ 1,705,240	\$ 2,105,408	-19%
OTROS GASTOS		\$ 380,707	-100%
	<b>\$ 1,705,240</b>	<b>\$ 2,486,115</b>	<b>-31%</b>

## NOTA 23 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 \$ 5.695.798 millones de pesos para el 2025, la tasa real de tributación es de un 41%,

DESCRIPCIÓN	2025	2024	%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 5,695,798	\$ 4,556,000	25%
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$	\$ 144,346	100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,695,798</b>	<b>\$ 4,700,346</b>	<b>21%</b>

## NOTA 24 GESTION DE SUBSISTEMAS DE ADMINISTRACION DE RIESGOS

En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular Externa 20211700000004-5 y demás normas complementarias emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud, la entidad presenta la gestión adelantada durante la vigencia 2025 en materia de administración de riesgos, en el marco de los Subsistemas implementados.

### Alcance

La gestión comprendió la administración integral de los Subsistemas de Administración de Riesgos asociados a LA/FT/FPADM (SARLAFT/FPADM), Corrupción, Opacidad y Fraude (SICOF-S) y Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) y demás subsistemas de administración de riesgos que apliquen, incluyendo las etapas de identificación, medición, control y monitoreo, así como el fortalecimiento de la cultura organizacional en cumplimiento.

## **Gestión Integral de Riesgos**

Durante la vigencia 2025, la entidad desarrolló actividades orientadas a garantizar la adecuada implementación y funcionamiento de los sistemas, destacándose:

- Actualización y mantenimiento de matrices de riesgo bajo lineamientos de gestión basados en estándares internacionales como ISO 31000.
- Identificación de riesgos y ajuste de los perfiles de riesgo institucional.
- Evaluación periódica del riesgo inherente y residual.
- Definición e implementación de controles orientados a la mitigación de riesgos identificados.
- Seguimiento periódico a través de monitoreos.

## **Debida Diligencia**

Se ejecutaron procedimientos de debida diligencia sobre usuarios, proveedores, colaboradores y demás contrapartes, incluyendo:

- Validación en listas restrictivas y vinculantes.
- Aplicación de metodologías de segmentación de riesgo.
- Actualización de información conforme a criterios de materialidad y riesgo.

## **Monitoreo y Seguimiento**

La entidad implementó mecanismos de monitoreo continuo sobre las operaciones, permitiendo:

- Identificar y analizar señales de alerta.
- Detectar oportunamente situaciones atípicas.
- Gestionar los riesgos sin que se evidenciara la materialización de eventos críticos durante el periodo evaluado.

## **Reportes Regulatorios**

En cumplimiento de las obligaciones legales, se efectuaron los reportes correspondientes ante la UIAF, incluyendo reportes de ausencia de operaciones sospechosas dentro de los plazos establecidos.

## **Capacitación y Cultura Organizacional**

Se ejecutaron programas de capacitación dirigidos al talento humano, alcanzando cobertura total del personal, con el propósito de fortalecer la cultura de prevención, autocontrol y cumplimiento.

## Auditoría y Control

Se llevaron a cabo actividades de auditoría interna y seguimiento, sin que se presentaran hallazgos críticos que afectaran la efectividad de los sistemas implementados.

## Relación con Entes de Control

Durante la vigencia 2025, la entidad no recibió requerimientos por parte de entes de inspección, vigilancia y control relacionados con los subsistemas de administración de riesgos.

## Conclusión

Con base en la gestión realizada, la entidad mantiene un nivel adecuado de madurez en sus Subsistemas de Administración de Riesgos, evidenciando un funcionamiento eficiente, eficaz y alineado con la normatividad vigente, así como un compromiso institucional con la mejora continua y el fortalecimiento del control interno.

## NOTA 25 RIESGOS FINANCIEROS

A través de matriz se identifican, y evalúan los riesgos financieros con indicadores de control

Identificación del Riesgo				Análisis del Riesgo								Evaluación del Riesgo				
No.	Contexto	Tipo de Proceso	Proceso	Código Riesgo	Riesgo	Causas	Consecuencias	Sistema SAR	Tipo de Riesgo	Clase de Riesgo	Factor de Riesgo	Valoración Riesgo Inherente			Indicador SAR Inherente	Indicador SAR Inherente
												Frecuencia	Impacto	Valoración		
36	Interno	Apoyo	17. Contabilidad	P65	Sanciones legales que generan pérdidas económicas y reputacionales a la institución	Incumplimiento de los pagos por falta de seguimiento a las fechas de vencimiento	Imposición de sanciones pecuniaras y deterioro de la reputación institucional.	SAR0	Legal	Ejecución y Administración de Procesos	Sanciones legales	Posible	Crítico	Extremo	4.12	3.61
37	Interno	Apoyo	17. Contabilidad	P65	Sanciones legales que generan pérdidas económicas y reputacionales a la institución	Presentación de la información financiera extemporánea o errónea a los entes de control (DIAR, Supersalud, SIC, entre otros)	Multas, sanciones y pérdida de confianza de los entes de control.	SAR0	Legal	Ejecución y Administración de Procesos	Sanciones legales	Poco Frecuente	Crítico	Alto	3.70	
38	Interno	Apoyo	17. Contabilidad	P65	Sanciones legales que generan pérdidas económicas y reputacionales a la institución	Falta de seguimiento a la normatividad emitida por los diferentes entes de control (homas, decretos, acuerdos, resoluciones, leyes, etc.)	Riesgo de incumplimiento regulatorio con sanciones legales y económicas.	SAR0	Legal	Ejecución y Administración de Procesos	Sanciones legales	Poco Frecuente	Crítico	Alto	3.70	

Tratamiento del Riesgo																	
Código Control	Nombre del Control	Descripción de la actividad de control	Objetivo del control	Responsable de la ejecución	Categoría del Control					Prueba operatividad		Valoración controles			Riesgo Residual	Indicador SAR Residual	Indicador SAR Residual (s)
					Responsable	Periodicidad	Clase	Tipo	Documentación	Muestra	Conformes	Efectividad	Operatividad	Solidez			
C96	Cronograma de obligaciones tributarias	El cronograma reporta una relación de las obligaciones tributarias que se deben programar para el mes en curso, posteriormente e Tesorería inicia el seguimiento de la provisión	Cumplir oportunamente con las fechas de pago con el fin de evitar sanciones	GESTOR CONTABLE Y FINANCIERO	Si	Mensual	Preventivo	Manual	Procedimiento No Documentado	0	0	Muy Fuerte	Alta	Excelente	Bajo	100	
C97	Seguimiento a los vencimientos tributarios y reportes de información	El cronograma del control de las fechas de pagos y vencimientos de las declaraciones tributarias y reportes de información a los cambios tributarios son consultados en las páginas de los entes de control (Supersalud, Dian, entre otras), dejando registro a	Verificación y control de las fechas de pagos y vencimientos de las declaraciones tributarias.	GESTOR CONTABLE Y FINANCIERO	Si	Mensual	Preventivo	Manual	Procedimiento No Documentado	0	0	Muy Fuerte	Alta	Excelente	Bajo	100	
C98	Consulta en las páginas de los entes de control	Los cambios tributarios son consultados en las páginas de los entes de control (Supersalud, Dian, entre otras), dejando registro a	Evitar sanciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	GESTOR CONTABLE Y FINANCIERO	Si	Cada vez que requiera	Preventivo	Manual	Procedimiento No Documentado	0	0	Moderada	Alta	Excelente	Bajo	100	

## NOTA 26 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