



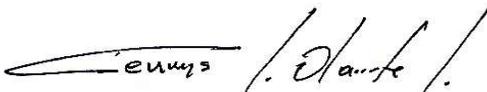
# ESTADOS FINANCIEROS



### Certificación del Representante legal y Contador de la Compañía

Los suscritos Representante legal y Contador de la Compañía certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2021 y por el periodo de doce meses terminado en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2021 se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2021.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.



**GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA**  
Representante Legal



**ROGER DAVID CERVANTES ARDILA**  
Contador Publico  
TP 127771-T



IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S  
NIT. 824.006.480-9



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 de Diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2020

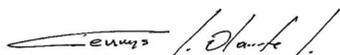
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 28 de marzo de 2022

VIGILADO Supersalud 

ACTIVOS	Notas	2.021	2.020
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	772.791.265	164.459.716
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	4.618.794.679	3.507.983.413
Activos no financieros corrientes	8	34.349.334	58.256.672
Activos por impuestos corrientes	9	971.825.912	399.347.849
Inventarios	10	165.161.173	128.842.504
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>6.562.922.363</b>	<b>4.258.890.154</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Activos financieros	11	414.129.336	207.173.980
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar LP	7	591.726.232	1.434.856.486
Propiedades, planta y equipos	12	5.149.329.147	6.170.796.424
Otros activos	13	43.493.053	43.493.053
<b>Activos no corrientes totales</b>		<b>6.198.677.768</b>	<b>7.856.319.943</b>
<b>Activos totales</b>		<b>12.761.600.131</b>	<b>12.115.210.097</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras a corto plazo	14	955.448.557	1.065.601.981
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15	797.678.390	883.341.246
Impuestos corrientes por pagar	16	810.475.000	200.578.625
Beneficios a empleados	17	151.404.503	134.194.095
Otras cuentas por pagar a corto plazo	18	958.222.541	739.800.222
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>3.673.228.991</b>	<b>3.023.516.169</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	14	2.718.707.595	3.117.554.682
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar largo plazo	15	80.510.645	302.181.599
<b>Pasivos no corrientes totales</b>		<b>2.799.218.240</b>	<b>3.419.736.281</b>
<b>Pasivos totales</b>		<b>6.472.447.231</b>	<b>6.443.252.450</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y Pagado	19	1.000.000.000	1.000.000.000
Reservas		100.000.000	100.000.000
Transición al nuevo marco técnico normativo		2.864.546	-3.459.454
Ganancia integral del periodo		1.210.871.255	279.674.705
Ganancias acumuladas		3.975.417.099	4.295.742.396
<b>Patrimonio total</b>		<b>6.289.152.900</b>	<b>5.671.957.647</b>
<b>Patrimonio y pasivos totales</b>		<b>12.761.600.131</b>	<b>12.115.210.097</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.



GENNY LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL



ROGER DAVID CERVANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 127771-T



JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T

**IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S**  
**NIT. 824.006.480-9**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

A 31 de Diciembre de 2021  
Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2020  
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)  
Fecha de Publicación: 28 de marzo de 2022



IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S.		ACTIVOS		2.021	2.020
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1105	Caja general		11.658.169	8.025.497
	1105	Cajas menores		1.149.380	1.049.380
	1110	Bancos		750.057.209	142.254.459
	1120	Cuentas de Ahorro		9.926.507	13.130.380
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>				<b>772.791.265</b>	<b>164.459.716</b>
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	1305	Cientes Nacionales		5.597.390.757	5.380.087.625
	1305	Giros para Abono de Cartera por Aplicar		0	0
	1325	Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas		2.814.402	0
	1360	Reclamaciones		3.995.112	6.431.393
	1365	Cuentas por Cobrar a Trabajadores		515.844	10.614.554
	1380	Deudores Varios		4.219.049	4.759.725
	1399	Deterioro		-398.414.254	-459.053.398
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>				<b>5.210.520.910</b>	<b>4.942.839.899</b>
Activos no Financieros Corrientes	1330	Anticipos y Avances		34.349.334	58.256.672
<b>Total Activos no financieros corrientes</b>				<b>34.349.334</b>	<b>58.256.672</b>
Activos por Impuestos Corrientes	1355	Anticipo de Impuesto sobre la Renta		235.676.000	13.984.000
	1355	Beneficios Tributarios		303.425.441	310.384.849
	1355	Anticipo Retencion en la Fuente		330.083.472	9.719.000
	1355	Saldo a Favor en Liquidacion Privada		9.719.000	65.260.000
	1355	Autorenta Especial		92.922.000	0
<b>Total Activos por impuestos corrientes</b>				<b>971.825.912</b>	<b>399.347.849</b>
Inventarios	1415	Medicamentos		38.012.173	27.998.683
	1420	Materiales Medico Quirurgicos		54.710.038	35.666.685
	1424	Materiales para Imagenologia		29.911.407	36.108.028
	1455	Materiales, Repuestos y Accesorios		42.527.556	29.067.108
<b>Total Inventarios</b>				<b>165.161.173</b>	<b>128.842.504</b>
Activos Financieros	1205	Acciones		407.124.000	200.800.000
	1225	Certificados		7.005.336	6.373.980
<b>Total Activos financieros</b>				<b>414.129.336</b>	<b>207.173.980</b>
Propiedades, Planta y Equipos	1504	Terrenos		275.000.000	275.000.000
	1508	Construcciones en curso		0	207.384.321
	1512	Maquinaria y Equipo en Montaje		5.956.091	5.956.091
	1516	Edificaciones y Construcciones		626.026.395	418.642.074
	1520	Maquinaria y Equipo		438.444.833	438.584.939
	1524	Equipo de Oficina		140.470.226	122.654.351
	1528	Equipo de Computo y Comunicación		707.398.008	650.345.281
	1532	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico		11.352.366.395	11.439.570.279
	1540	Equipo de Transporte		542.889.902	542.889.902
1556	Acueducto, Plantas y Redes		51.223.266	57.723.266	
1592	Depreciacion Acumulada		-8.990.445.967	-7.987.954.080	
<b>Total Propiedades, planta y equipos</b>				<b>5.149.329.147</b>	<b>6.170.796.424</b>
Otros Activos	1805	Bienes de Arte y Cultura		43.493.053	43.493.053
<b>Total Otros Activos</b>				<b>43.493.053</b>	<b>43.493.053</b>
<b>Activos totales</b>				<b>12.761.600.131</b>	<b>12.115.210.097</b>
<b>PASIVOS</b>					
Obligaciones Financieras	2105	Bancos Nacionales		1.918.676.151	2.424.331.101
	2110	Bancos Moneda Extranjera		1.755.480.000	1.758.613.856
	2195	Otras obligaciones		0	211.707
<b>Total Obligaciones Financieras</b>				<b>3.674.156.151</b>	<b>4.183.156.664</b>
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	2205	Proveedores nacionales		189.859.331	239.252.992
	2335	Costos y gastos por pagar		598.389.059	641.749.121
	2360	Dividendos o participaciones por pagar		80.510.645	302.181.599
	2380	Acreedores varios		9.430.000	2.339.133
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar</b>				<b>878.189.035</b>	<b>1.185.522.845</b>
Impuestos corrientes por pagar	2365	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre		37.204.000	32.979.000
	2368	Retenciones de Industria y comercio		5.113.000	9.813.000
	2404	Impuesto de Renta y complementarios		727.504.000	131.611.625
	2412	Impuesto de industria y comercio		40.654.000	26.175.000
<b>Total Impuestos corrientes por pagar</b>				<b>810.475.000</b>	<b>200.578.625</b>
Beneficios a empleados	2505	Salarios por pagar		0	0
	2505	Salarios por pagar		0	127.800
	2510	Cesantias consolidadas		67.062.963	60.656.038
	2515	Intereses sobre cesantias		7.590.913	7.142.724
	2520	Prima de servicios		522.586	0
	2525	Vacaciones consolidadas		43.293.926	16.469.977
<b>Total Beneficios a empleados</b>				<b>151.404.503</b>	<b>134.194.095</b>
Otras Cuentas por Pagar	2805	Ingresos recibidos por tercero		958.152.994	23.076
	2815	Giros de Cartera por aplicar a clientes		69.547	739.777.146
<b>Otros Pasivos</b>				<b>958.222.541</b>	<b>739.800.222</b>
<b>Pasivos totales</b>				<b>6.472.447.231</b>	<b>6.443.252.451</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Suscrito y Pagado	3105	Capital suscrito y pagado		1.000.000.000	1.000.000.000
<b>Total Capital Suscrito y Pagado</b>				<b>1.000.000.000</b>	<b>1.000.000.000</b>
Reservas	3305	Reservas		100.000.000	100.000.000
<b>Total Reservas</b>				<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>
Transición NIIF	3503	Transición al nuevo marco técnico normativo		2.864.546	-3.459.454
<b>Total Reservas</b>				<b>2.864.546</b>	<b>-3.459.454</b>
Ganancia Integral del Periodo	3605	Ganancia del periodo		1.210.871.255	279.674.705
<b>Total Ganancia Integral del Periodo</b>				<b>1.210.871.255</b>	<b>279.674.705</b>
Ganancias Acumuladas	3705	Ganancias acumuladas		3.975.417.099	4.295.742.395
<b>Total Ganancias Acumuladas</b>				<b>3.975.417.099</b>	<b>4.295.742.395</b>
<b>Patrimonio total</b>				<b>6.289.152.900</b>	<b>5.671.957.646</b>
<b>Patrimonio y pasivos totales</b>				<b>12.761.600.131</b>	<b>12.115.210.097</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

GENNY LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 127771-T

## IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S

NIT. 824.006.480-9

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A 31 de Diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2020

Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicacion: 28 de marzo de 2.022



	Notas	2021	2020
Ingresos por operaciones ordinarias	20	11.565.124.187	7.489.543.824
Costos de venta y/o prestación de servicios	21	6.072.230.062	4.666.554.524
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>5.492.894.125</b>	<b>2.822.989.300</b>
Gastos de administración	22	2.147.932.561	2.025.173.186
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>3.344.961.564</b>	<b>797.816.114</b>
Otros ingresos	23	50.256.149	111.276.837
Otros gastos	24	524.618.981	256.029.034
Costos financieros	25	932.223.477	241.777.587
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>1.938.375.255</b>	<b>411.286.330</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	26	727.504.000	131.611.625
<b>Ganancia neta del periodo</b>		<b>1.210.871.255</b>	<b>279.674.705</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.



GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL



ROGER DAVID CEBANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 127771-T



JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**A 31 de Diciembre de 2021**

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2020

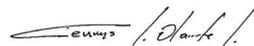
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COPS)

Fecha de Publicación: 28 de marzo de 2.022

VIGILADO Supersalud 

		2.021	2.020
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	4125 Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	11.732.418.820	6.989.273.556
	4125 Ingresos Por Recuperación De Costos y Gastos Operacionales	0	435.044.370
	4125 Subvención del gobierno	0	127.268.000
<b>Devoluciones, Rebajas y Descuentos</b>	4175 Glosas y Descuentos	-167.294.633	-62.042.102
	<b>Total Ingresos Actividad Ordinaria</b>	<b>11.565.124.187</b>	<b>7.489.543.824</b>
	612501 Materiales y Suministros a Pacientes	708.328.599	548.705.233
	612505 De personal	640.517.816	463.609.114
	612510 Honorarios	1.969.949.084	1.210.265.988
	612515 Impuestos, Gravámenes y Tasas	629.777	938.729
	612520 Arrendamientos	299.418.040	110.669.951
	612530 Seguros	23.014.223	29.193.490
<b>Costos de Prestación de Servicios</b>	612535 Servicios	418.215.481	351.779.818
	612545 Legales	762.510	12.100
	612550 Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	993.524.703	871.267.724
	612555 Costos de Viaje	1.167.000	1.065.200
	612560 Depreciaciones	957.856.910	1.060.363.743
	612565 Amortizaciones	10.357.642	18.683.434
	612570 Diversos	48.488.277	0
	<b>Total Costos</b>	<b>6.072.230.062</b>	<b>4.666.554.524</b>
	<b>Ganancia Bruta</b>	<b>5.492.894.125</b>	<b>2.822.989.300</b>
	4210 Rendimientos Financieros	13.641.354	14.460.176
	4215 Dividendos y Participaciones	0	62.400.000
	4245 Utilidad en venta de activos	2.500.007	15.603.152
<b>Otros Ingresos</b>	4255 Incapacidades	0	1.293.402
	4295 Ingresos de ejercicios anteriores	25.254.316	0
	4295 Diversos	8.860.472	17.520.107
	<b>Total otros Ingresos</b>	<b>50.256.149</b>	<b>111.276.837</b>
	5105 Gastos de Personal	1.137.344.022	1.087.920.781
	5110 Honorarios	127.749.172	134.446.010
	5115 Impuestos, Gravámenes y Tasas	128.976.698	89.877.094
	5120 Arrendamientos	32.161.194	199.408.005
	5125 Contribuciones y Afiliaciones	1.921.724	860.862
	5130 Seguros	227.907.433	146.657.097
	5135 Servicios	173.178.562	146.843.364
<b>Gastos de administración</b>	5140 Gastos Legales	4.339.627	4.682.700
	5145 Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	72.574.489	120.449.408
	5155 Gastos de Viaje	300.000	1.813.214
	5160 Depreciaciones	63.619.764	87.715.512
	5165 Amortizaciones	18.138.901	4.499.139
	5195 Diversos	159.720.977	0
	5199 Provisiones	0	0
	<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>2.147.932.561</b>	<b>2.025.173.186</b>
	5310 Perdida en retiro de bienes	522.232.581	610.260
<b>Otros Gastos</b>	5315 Gastos Extraordinarios	1.767.837	13.600
	5350 Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores	363.000	0
	5395 Gastos Diversos	255.564	59.284
	5395 Otros Gastos Diversos	0	255.146.222
	5395 Multas, Sanciones, Litigios	0	199.668
	<b>Total Otros Gastos</b>	<b>524.618.981</b>	<b>256.029.034</b>
	<b>Ganancia Operacional</b>	<b>2.870.598.732</b>	<b>653.063.917</b>
<b>Costos Financieros</b>	5305 Intereses	932.223.477	241.777.587
	<b>Total Ganancia antes de impuestos</b>	<b>1.938.375.255</b>	<b>411.286.330</b>
	5405 Impuesto de renta	727.504.000	131.611.625
	<b>Ganancia neta del periodo</b>	<b>1.210.871.255</b>	<b>279.674.705</b>

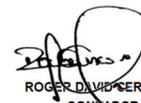
Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.



GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL



JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T



ROGER D. WEERVANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 127771-T

**IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S**  
**NIT. 824.006.480-9**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

A 31 de Diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2020

Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

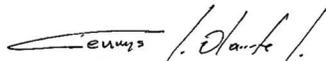
Fecha de Publicación: 28 de marzo de 2022



VIGILADO Supersalud 

	Capital	Reservas	Transición NIIF	Ganancia del periodo	Ganancias acumuladas	Patrimonio total
<b>Saldo al 30 de Diciembre de 2019</b>	<b>200.000.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>0</b>	<b>1.294.721.131</b>	<b>4.201.021.265</b>	<b>5.795.742.396</b>
Capital social	800.000.000	0	0	0	-1.200.000.000	-400.000.000
Transición NIIF	0	0	-3.459.454	0	0	-3.459.454
Ganancia del Periodo	0	0	0	279.674.705	0	279.674.705
Distribucion de Dividendos	0	0	0	0	-	0
Ganancias acumuladas	0	0	0	-1.294.721.131	1.294.721.131	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>-3.459.454</b>	<b>279.674.705</b>	<b>4.295.742.396</b>	<b>5.671.957.647</b>
Capital social	0	0	0	0	0	0
Transición NIIF	0	0	6.324.000	0	0	6.324.000
Ganancia del Periodo	0	0	0	1.210.871.255	0	1.210.871.255
Distribucion de Dividendos	0	0	0	0	-600.000.002	-600.000.002
Ganancias acumuladas	0	0	0	-279.674.705	279.674.705	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>2.864.546</b>	<b>1.210.871.255</b>	<b>3.975.417.099</b>	<b>6.289.152.900</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.



**GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA**  
REPRESENTANTE LEGAL



**JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA**  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T



**ROGER DAVID CERVANTES ARDILA**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 127771-T

IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S  
NIT. 824.006.480-9



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A 31 de Diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2020

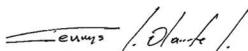
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 28 de marzo de 2.022

VIGILADO Supersalud

	Notas	2.021	2.020
<b>Ganancia del periodo</b>		<b>1.210.871.255</b>	<b>279.674.705</b>
<b>Ajuste por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</b>			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		1.002.491.887	993.891.861
Perdida por deterioro de cuentas por cobrar		-60.639.144	0
<b>Efectivo Generado en Operación</b>		<b>2.152.723.998</b>	<b>1.273.566.566</b>
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>			
Aumento o disminución deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		-207.041.867	74.919.905
Aumento o disminución de activos no financieros corrientes		23.907.338	44.552.585
Aumento o disminución en activos por impuestos corrientes		-572.478.063	61.542.064
Aumento o disminución de inventarios		-36.318.669	25.908.485
Aumento o disminución cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		-307.333.810	-595.430.468
Aumento o disminución en Cuentas por pagar en impuestos corrientes		609.896.375	-436.498.375
Aumento o disminución beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo		17.210.408	-30.150.861
Aumento o disminución de otras cuentas por pagar a corto plazo		218.422.319	739.395.623
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		<b>-253.735.969</b>	<b>-115.761.042</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
Aumento o disminución de propiedades, planta y equipo		18.975.390	-1.909.485.555
Disminución (Incremento) de Inversiones		-206.955.356	-532.004
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<b>-187.979.966</b>	<b>-1.910.017.559</b>
<b>Flujos de efectivo para actividades de financiación</b>			
Aportes de los accionistas		0	800.000.000
Aumento o disminución en obligaciones financieras		-509.000.511	1.113.550.540
Aumento o disminución Transición al nuevo marco técnico normativo		6.324.000	-3.459.454
Aumento o disminución en Ganancias acumuladas		279.674.703	94.721.130
Aumento o disminución en Ganancia del periodo		-279.674.705	-1.294.721.131
Distribución de Dividendos		-600.000.000	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>		<b>-1.102.676.513</b>	<b>710.091.085</b>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		608.331.549	-42.120.950
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo		164.459.716	206.580.666
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al finalizar el periodo</b>	<b>6</b>	<b>\$ 772.791.265</b>	<b>\$ 164.459.716</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.



GENNY LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL



JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T



ROGER DAVID CERVANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 127771-T



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

-La Sociedad **IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S.**, fue creada mediante escritura pública 0000363 en la Notaria Segunda de Valledupar, con fecha de 11 de marzo de 2004, inscrita el 23 de marzo de 2004, bajo el número 00013550 del libro IX, denominada sociedad comercial de carácter privado, por acta No 016 de Junta de socios inscrita el 04 de octubre de 2.010 la sociedad se transformó de sociedad Limitada a sociedad por acciones Simplificadas S.A.S.

**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S.**, se encuentra domiciliada en el Municipio de Valledupar Departamento del Cesar, ubicada en la Carrera 17A No.16-17.

La Empresa tiene por objeto principal dentro del contexto general de las actividades relacionadas con la salud humana, las actividades de la práctica médica; odontología; actividades de apoyo diagnóstico prestación de servicios de radiología e imagenología. La experiencia obtenida desde su fundación, el soporte técnico asociado y el conocimiento científico relacionado con su objeto, son fortalezas de **IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S.**, para brindar servicios con calidad, confianza y cumplimiento respaldados por **ICONTEC**, Certificado de Gestión de Calidad **ISO 9001-2008** y proyectarse como la organización líder en los servicios de Imágenes Radiológicas y de apoyo diagnóstico.

La **IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S.** tiene una vida comercial ilimitada.

### NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a) Marco Técnico Normativo

**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S.** prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2017; y otras disposiciones

legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

#### **b) Bases de medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo o al valor o precio de transacción excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable al final del período sobre el que se informa, como se explica en las políticas contables a continuación. Por lo general, el costo o al valor o precio de transacción se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios en la fecha en la que se lleva a cabo la transacción.

#### **c) Materialidad (o importancia relativa)**

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.

#### **d) Uniformidad**

**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S**, mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

- i. Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, o
- ii. Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

#### **e) Periodo contable**

**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S**, prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

#### **f) Negocio en marcha**

La administración de la empresa, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que

podieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

#### **g) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, 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.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las siguientes partidas:

- Instrumentos financieros
- Deterioro
- Impuesto a las ganancias

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.

### **NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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 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 y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

#### **b) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada mes los saldos de las cuentas de activos y pasivos se ajustan a las tasas de cambio vigentes en esa fecha y las diferencias se llevan a resultados.

### **c) Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

### **d) Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles que cumplan los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

#### **• Inversiones a valor razonable**

Para las inversiones en las cuáles la empresa no posee el control, control conjunto o influencia importante, de acuerdo con la NIIF 9 se miden al valor razonable con efecto a patrimonio por considerarse inversiones permanentes al largo plazo, aquellas sobre las cuales se decida liquidarlas se medirán a su valor razonable con efecto a resultados y se registrarán en el corto plazo.

#### **• Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar. Se registran en esta cuenta las deudas a cargo de terceros incluidas las comerciales y no comerciales. Comprende entre otras las siguientes cuentas: cuentas por cobrar a clientes, empleados, socios, proveedores, contratistas, impuestos y las originadas en transacciones efectuadas por fuera del giro ordinario del negocio y otros conceptos. Es de anotar que las deudas de empleados están respaldadas por autorizaciones de descuentos por nómina, o en caso de retiro, por el valor de las prestaciones sociales, conforme a lo establecido en el Régimen Laboral Colombiano.

Las cuentas por cobrar se miden al valor razonable que es normalmente el precio de la transacción (valor expresado en la factura o cuenta de cobro equivalente), son

incluidas en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificadas como activos no corrientes.

El deterioro de las cuentas por cobrar de clientes se realiza basado en el análisis individual de recuperación de cartera. Las cuentas por cobrar a costo amortizado en los cuáles no se cobren intereses o los mismos estén por debajo del mercado, se actualizan a valor presente neto, cuando el plazo supere el ciclo operacional de su recaudo y el monto del instrumento se considere material. El ajuste de valor presente de las cuentas por cobrar se reconoce como gasto financiero y la amortización como ingreso financiero.

#### **e) Pasivos Financieros**

- **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

- **Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **f) Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina mediante el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable de un componente de inventario es el precio de venta estimado para ese componente en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

#### **g) Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

En la medición posterior los terrenos, construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades, planta y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro. Se realizan avalúos para los bienes inmuebles como mínimo cada 3 años, o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros.

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos. De acuerdo al artículo 82 de la ley 1819 de 2016, la tasa por depreciación a deducir anualmente será la establecida de conformidad con la técnica contable (NIIF) siempre que no exceda las tasas máximas determinadas por el Gobierno Nacional.

Las tasas anuales de depreciación utilizadas para el método de línea recta, son:

Clase de Activo	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años
Construcciones y Edificaciones	2.22%	45
Maquinaria y Equipos	10.00%	10
Equipo de Oficina	10.00%	10
Equipo de cómputo y Comunicación	20.00%	5
Equipo médico científico	12.50%	8
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10
Acueducto, Plantas y Redes	2.50%	40

#### h) Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a **IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S.** El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre

el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de Imagen Radiológica Diagnostica.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurrían.

#### **i) Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados y ex-empleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad. Estos son los salarios, los beneficios a corto y largo plazo, los beneficios de terminación y beneficios posteriores al empleo.

Se entiende por beneficios a corto plazo aquellos que se pagan dentro del año siguiente al corte. Todo lo que se pague posteriormente se entiende como beneficio a largo plazo, a menos que sea beneficio post-empleo o por retiro.

Los beneficios a corto plazo corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

#### **j) Impuestos, gravámenes y tasas**

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente. El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera.

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **k) 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.

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

#### **l) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen durante el periodo contractual o cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables. Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

#### NOTA 4. NORMAS EMITIDAS SIN APLICACIÓN EFECTIVA

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros son consistentes con las utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2020, excepto las normas e interpretaciones que han sido publicadas, pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros y son reveladas a continuación.

**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S** adoptará estas normas en la fecha en la que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

##### **4.1. Nueva normatividad incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada de manera obligatoria en periodos posteriores del 1 de enero de 2021**

El Decreto 1432 de 2020 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando la modificación a la NIIF 16, Arrendamientos: Reducciones del Alquiler Relacionadas con el Covid-19 que puede ser aplicada de manera inmediata en el año 2020. No se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por

el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

#### **4.2 Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes.**

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. Estas modificaciones no tuvieron impacto en los presentes estados financieros ni se espera que tengan impacto en estados financieros futuros de la empresa.

#### **Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto.**

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

#### **Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual**

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. Estas enmiendas no impactan los presentes estados financieros de la empresa, pero pueden afectar períodos futuros si el **IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S** entrara en alguna combinación de negocios.

#### **Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16 - Reforma de la tasa de interés de referencia**

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias. Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### **Mejoras anuales a las Normas NIIF ciclo 2018–2020**

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjunto con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

## Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios claves incluyen:

- ✓ Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera;
- ✓ Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad;
- ✓ Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad;
- ✓ Revisar las definiciones de un activo y un pasivo;
- ✓ Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas;
- ✓ Añadir guías sobre diferentes bases de medición, e
- ✓ Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2020. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los presentes estados financieros de la compañía.

### **4.3. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia NIIF 17 Contratos de Seguros**

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a periodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2021, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2020. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La NIIF 17 requiere un modelo de medición actual donde las estimaciones se vuelven a medir en cada periodo de reporte. Los contratos se miden utilizando los componentes de:

- Flujos de efectivo ponderados de probabilidad descontados;
- Un ajuste explícito de riesgo, y
- Un margen de servicio contractual (CSM por sus siglas en inglés) que representa la utilidad no ganada del contrato la cual se reconoce como ingreso durante el periodo de cobertura.

La norma permite elegir entre reconocer los cambios en las tasas de descuento en el estado de resultados o directamente en otros resultados integrales. Es probable que la elección refleje cómo las aseguradoras registran sus activos financieros según la NIIF 9. Se permite un enfoque opcional de asignación de primas simplificado para el pasivo de la cobertura restante para contratos de corta duración, que frecuentemente son ofrecidos por aseguradoras que no otorgan seguros de vida.

Existe una modificación al modelo general de medición denominado “método de comisiones variables” para ciertos contratos de aseguradoras con seguros de vida en los que los asegurados comparten los rendimientos de los elementos subyacentes. Al aplicar el método de comisiones variables, la participación de la entidad en las variaciones del valor razonable de las partidas subyacentes se incluye en el margen de servicio contractual. Por lo tanto, es probable que los resultados de las aseguradoras que utilizan este modelo sean menos volátiles que en el modelo general.

La NIIF 17 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. La compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

#### [NOTA 5. RESPUESTA A LA CRISIS COVID – 19](#)

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras.

Estas medidas, se han venido flexibilizando, trayendo consigo impactos sobre las actividades de los diferentes sectores de la economía, impactos a los cuales no han sido ajenos IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S. En este sentido la Compañía se ha preparado realizando un constante seguimiento a la evolución de la pandemia desde su inicio, evaluando los impactos desde diferentes ámbitos y emprendiendo las medidas y estrategias que considera procedentes.

### **Talento Humano y atención a usuarios**

En este tercer trimestre de 2021 se ha dado continuidad a las prácticas que se definieron y dieron a conocer durante 2020, no obstante, es importante destacar que ante la proliferación de nuevas variantes que han originado la amenaza de nuevos picos (altos niveles de incremento en los contagios), se fortalecieron las medidas de adaptación al esquema de trabajo remoto.

Se tuvo en cuenta la destinación de recursos adicionales para elementos de bioseguridad y prevención en el trabajo para aquellos empleados con exposición directa a COVID-19 por lo que se han tomado todas las medidas de protección con quienes desempeñan funciones sensibles para la continuidad de los servicios o los procesos en la sede física tales como:

- Distanciamiento físico de 2 metros, soportado en el agendamiento de puestos y en la señalización
- Uso del tapaboca o mascarilla durante todo el tiempo de estadía
- Lavado de manos y los refuerzos en materia de limpieza de todas las oficinas y consultorios con mayor frecuencia de lo habitual.

### **Impacto fiscal**

A pesar que durante el 2020 vivimos una avalancha normativa generalizada en toda la región, en el 2021 la legislación normativa ha retornado a sus niveles de producción habituales, aún a la expectativa de los efectos políticos, sociales, económicos, y ambientales de las medidas tomadas durante el año anterior, y en gran medida a la

espera del impacto de los picos que va presentando la pandemia y los efectos de los planes de vacunación.

### **Efectos en los estados financieros**

Para este tercer trimestre de 2021, al igual que para el corte de diciembre 2020, las reservas de la compañía no presentaron cambios significativos y no se prevén impactos adicionales con base a la información conocida al corte de los estados financieros.

La adaptabilidad al trabajo remoto, el avance de los canales digitales y el acercamiento con los clientes, y en general todo el aprendizaje logrado durante el 2020, permitió que los estragos de las segundas olas fueran mucho más llevaderos, el tercer trimestre se caracterizó también por una ejecución moderada de gastos, que ubican este rubro por debajo del presupuesto, y en niveles inferiores al mismo período del 2020.

### **Deterioro de valor**

Se ha garantizado la sostenibilidad de las operaciones; lo cual se ratifica con el resultado a las pruebas de deterioro realizadas al cierre del año 2020, donde no se registra deterioro contable para ninguna de las operaciones.

### **Negocio en marcha**

La administración de la compañía considera que al finalizar el tercer trimestre del 2021 ninguna de sus operaciones presenta dificultades significativas que le impidan continuar como negocio en marcha. Durante la pandemia, nuestros planes de continuidad han permitido la implementación del trabajo remoto a un alto porcentaje de los colaboradores y la habilitación de capacidades tecnológicas para atender los procesos comerciales y de negocio, sin incurrir en costos materiales o desproporcionados para ello. Adicional a lo anterior, somos conscientes de la importancia de mantener la solidez financiera y la liquidez necesaria para atender las necesidades de los negocios en el momento actual, al respecto, creemos que la dinámica que traen las operaciones, así como la estrategia financiera que ha seguido la compañía a lo largo de varios periodos, con relación a la optimización de los recursos y las decisiones de asignación de capital, nos ubican en una posición adecuada.

Si bien los efectos finales de la pandemia de COVID-19 aún son inciertos, consideramos que con base en las medidas que se han tomado descritas anteriormente y que estaremos ajustando de acuerdo con las necesidades en el futuro, IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA SAS podrá continuar como un negocio en

marcha en un periodo superior a 12 meses posteriores a la emisión de estos estados financieros.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

#### NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y sus equivalentes incluyen dinero en caja, bancos y cuentas de ahorro. Se detalla de la siguiente manera:

	2,021	2,020
Caja general	11,658,169	8,025,497
Cajas menores	1,149,380	1,049,380
Bancos (1)	750,057,209	142,254,459
Cuentas de Ahorro (2)	9,926,507	13,130,380
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$772,791,265</b>	<b>\$164,459,716</b>

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo. Las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

##### 1. Detalle por entidad bancaria

ENTIDAD BANCARIA	SALDO
Banco de Bogotá	3.244.819
Bancolombia	682.360.915
Banco de Occidente	57.418.621
Banco BBVA	3.665.994
Banco Colpatría	3.366.860
<b>Total Cuentas Corrientes</b>	<b>\$750.057.209</b>

##### 2. Detalle por entidad Bancaria

ENTIDAD BANCARIA	SALDO
Banco de Bogotá	42.782
Bancolombia	9.561.481
Banco Coomeva	9.743
Banco Agrario	109.417

Banco de Bogotá	203.084
<b>Total Cuentas de Ahorro</b>	<b>\$9.926.507</b>

## NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar está constituido en su mayoría por los clientes nacionales (E.P.S., I.P.S., Compañías Aseguradoras, Empresas de Medicina Prepagada, Particulares y otros), El detalle de la cuenta es el siguiente:

	2021	2020
Cientes Nacionales	4,607,250,272	3,486,177,741
Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas	2,814,402	0
Reclamaciones	3,995,112	6,431,393
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	515,844	10,614,554
Deudores Varios	4,219,049	4,759,725
<b>Total Corrientes</b>	<b>\$4,618,794,679</b>	<b>\$3,507,983,413</b>
Cientes Nacionales	990,140,486	1,893,909,884
Deterioro	-398,414,254	-459,053,398
<b>Total No Corriente</b>	<b>591,726,232</b>	<b>1,434,856,486</b>
<b>Total Cuentas por cobrar y otras</b>	<b>\$5,210,520,911</b>	<b>\$4,942,839,899</b>

La clasificación deudores corrientes es el importe que se espera recuperar en un plazo de doce meses y por el contrario, cuando se estima que la recuperación tarde más de doce meses, posteriores a la fecha de cierre del periodo sobre el cual se está informando, se clasifica como la cuenta deudores no Corrientes.

El análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes del bimestre 2021 es el siguiente:

Sin Vencer	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	+ a 361	Total
<b>\$ 2.067.517.397</b>	\$ 549.666.711	\$ 359.258.708	\$ 408.115.163	\$ 629.997.545	\$ 592.694.748	\$ 990.140.486	<b>\$ 5.597.390.757</b>

Las demás cuentas incluidas en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro del valor.

## NOTA 8. ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de los activos no financieros corrientes incluye:

	2,021	2,020
Anticipos y Avances	34,349,334	58,256,672
<b>Total Activos No financieros Corrientes</b>	<b>\$34,349,334</b>	<b>\$58,256,672</b>

- (1) Representan aquellos activos que no se encuentran en disposición de convertirse fácilmente en dinero, sin embargo, hacen parte del giro normal del negocio como lo son los dineros entregados por conceptos de anticipos y avances a terceros para prestación de servicios.

## NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representan los impuestos a favor de la entidad, causados en el periodo, los cuales deberán ser tomados en los periodos fiscales correspondientes tales como, retenciones a favor y anticipos de impuestos.

	2,021	2,020
Anticipo de Impuesto sobre la Renta	235,676,000	13,984,000
Beneficios Tributarios	303,425,440	0
Anticipo Retención en la Fuente	330,083,472	310,384,849
Saldo a Favor en Liquidación Privada	9,719,000	9,719,000
Autorretención Especial	92,922,000	65,260,000
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$971,825,912</b>	<b>\$399,347,849</b>

## NOTA 10. INVENTARIOS

El valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

	2,021	2,020
Medicamentos	38,012,173	27,998,683
Materiales Medico Quirúrgicos	54,710,038	35,668,685
Materiales para Imagenología	29,911,407	36,108,028
Materiales, Repuestos y Accesorios	42,527,555	29,067,108
<b>Total Inventarios</b>	<b>\$165,161,173</b>	<b>128,842,504</b>

Corresponde al costo de los Inventarios: Medicamentos, insumos y dispositivos médicos, reconocidos y medidos al menor entre su valor neto de realización y su costo.

## NOTA 11. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

	2,021	2,020
Acciones (1)	407,124,000	200,800,000
Certificados (2)	7,005,336	6,373,980
<b>Total Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>\$414,129,336</b>	<b>\$207,173,980</b>

1. Representa las inversiones que posee la Sociedad IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S en la Sociedad Medicina Nuclear S.A y COOMEVA.
2. Corresponde a certificados de ahorro programado adquiridos con Coomeva Cooperativa.

La Sociedad tiene registradas las siguientes inversiones:

Participada	Tipo	Actividad Principal	# de Acciones	participación accionaria y poder de voto
Medicina Nuclear S.A.	Acciones	servicios sociales y de salud	38	10.4%
Coomeva	Acciones	servicios sociales y de salud	N/A	N/A

## NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades y equipo:

Activo	Costo Histórico	Depreciación	Costo Neto 2020	Costo Histórico	Depreciación	Costo Neto 2019
Terrenos	275.000.000		275.000.000	275.000.000	0	275.000.000
Construcciones en curso	0		0	207.384.321	0	207.384.321
Maquinaria y Equipo en Montaje	5.956.091		5.956.091	5.956.091	0	5.956.091
Edificaciones y Construcciones	626.026.395	-219.113.838	406.912.557	418.642.074	-197.821.103	220.820.971
Maquinaria y Equipo	438.444.833	-315.565.797	122.879.036	438.584.939	-289.843.680	148.741.259
Equipo de Oficina	140.470.226	-97.738.766	42.731.460	122.654.351	-90.625.918	32.028.433
Equipo de Cómputo y Comunicación	707.398.008	-577.379.892	130.018.116	650.345.281	-532.232.465	118.112.816
Maquinaria y Equipo Médico Científico	11.352.366.395	-7.233.749.360	4.118.617.035	11.439.570.279	-6.329.137.609	5.110.432.670
Equipo de Transporte	542.889.902	-502.155.901	40.734.001	542.889.902	-502.155.901	40.734.001
Acueducto, Plantas y Redes	51.223.266	-44.742.413	6.480.853	57.723.266	-46.137.404	11.585.862
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		-			-	
<b>Neto</b>	<b>14.139.775.114</b>	<b>8.990.445.967</b>	<b>5.149.329.147</b>	<b>14.158.750.504</b>	<b>7.987.954.080</b>	<b>6.170.796.424</b>

**MOVIMIENTOS COSTO HISTORICO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Costo	Terrenos	Construcciones en curso	Equipo en Montaje	Edificaciones y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cumputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Equipo de Transporte	Acueducto, Plantas y Redes	Total
<b>A 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>275.000.000</b>	<b>0</b>	<b>5.816.089</b>	<b>243.797.300</b>	<b>140.381.484</b>	<b>35.182.015</b>	<b>108.061.380</b>	<b>4.020.926.756</b>	<b>153.777.744</b>	<b>19.249.589</b>	<b>5.002.192.357</b>
Adquisiciones de Activos	0	207.384.321	10.002	174.844.774	298.203.455	87.472.336	542.283.901	7.418.643.523	389.12.658	38.473.677	9.566.558.117
Depreciacion Acumulada	0	0	0	-19.821.103	-289.843.680	-90.625.918	-532.232.465	-6.329.137.609	-502.155.901	-46.137.404	-7.987.954.080
<b>A 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>275.000.000</b>	<b>207.384.321</b>	<b>5.956.091</b>	<b>220.820.971</b>	<b>148.741.259</b>	<b>32.028.433</b>	<b>118.112.816</b>	<b>5.110.432.670</b>	<b>40.734.001</b>	<b>11.585.862</b>	<b>6.170.796.424</b>

Costo	Terrenos	Construcciones en curso	Equipo en Montaje	Edificaciones y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cumputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Equipo de Transporte	Acueducto, Plantas y Redes	Total
<b>A 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>275.000.000</b>	<b>207.384.321</b>	<b>5.956.091</b>	<b>220.820.971</b>	<b>148.741.259</b>	<b>32.028.433</b>	<b>118.112.816</b>	<b>5.110.432.670</b>	<b>40.734.001</b>	<b>11.585.862</b>	<b>6.170.796.424</b>
Adquisiciones de Activos	0	-207.384.321	0	405.205.424	289.703.574	108.441.793	589.285.192	6.241.933.725	502.155.901	39.637.404	7.968.978.690
Cargo por Depreciación	0	0	0	-219.113.838	-315.565.797	-97.738.766	-577.379.892	-7.233.749.360	-502.155.901	-44.742.413	-8.990.445.967
<b>A 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>275.000.000</b>	<b>0</b>	<b>5.956.091</b>	<b>406.912.557</b>	<b>122.879.036</b>	<b>42.731.460</b>	<b>130.018.116</b>	<b>4.118.617.035</b>	<b>40.734.001</b>	<b>6.480.853</b>	<b>5.149.329.147</b>

Los rubros de maquinaria y equipo médico científico incluyen activos que se encuentran bajo contratos de arrendamiento financiero para el año 2021 no cancelables, la siguiente es su composición:

	2021	2020
Adiciones	2.817.658.374	2.816.178.973
Amortización	(2.769.895.969)	(2.685.043.790)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$47.762.405</b>	<b>\$131.135.183</b>

Imagen Radiológica Diagnostica realizó la revisión de sus propiedades y equipos encontrando que no existen indicios de deterioro. Para determinar si un elemento de propiedades y equipo ha visto deteriorado su valor, la Compañía aplica la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos de las NIIF para Pymes, en dicha norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

**NOTA 13. OTROS ACTIVOS**

El saldo de los otros activos no financieros corrientes incluye:

	2,021	2,020
Bienes de Arte y Cultura	43,493,053	43,493,053
<b>Total otros Activos</b>	<b>43,493,053</b>	<b>43,493,053</b>

#### NOTA 14. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de los pasivos financieros en corriente y no corriente y por tipo de pasivo financiero se presenta a continuación:

	2021	2020
Bancos Nacionales	418,692,867	609,175,278
Bancos Moneda Extranjera	536,755,690	456,214,996
Otras Obligaciones	0	211,707
<b>Totales Pasivos Financieros Corrientes</b>	<b>955,448,557</b>	<b>1,065,601,981</b>
Bancos Nacionales	1,499,983,284	1,815,155,823
Bancos Moneda Extranjera	1,218,724,311	1,302,398,859
<b>Total Pasivos Financieros No Corrientes</b>	<b>2,718,707,595</b>	<b>3,117,554,682</b>
<b>Total Pasivos Financieros</b>	<b>3,674,156,152</b>	<b>4,183,156,663</b>

Los valores de las obligaciones financieras de corto y de largo plazo se encuentran a valores razonables, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

La Compañía ha cumplido con el pago de sus compromisos de obligaciones financieras y los intereses generados por las mismas.

#### NOTA 15. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende el saldo adeudado a los proveedores por conceptos de compras y servicios. El vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores es de 30 días.

	2,021	2,020
Proveedores nacionales	189,859,331	239,252,992
Costos y gastos por pagar	598,389,059	641,749,121
Acreedores varios	9,430.000	2,339,133
<b>Total Cuentas Corrientes Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>797,678,390</b>	<b>883,341,246</b>

El valor de las cuentas por pagar a largo plazo comprende:

	2,021	2,020
Dividendos o participaciones por pagar	80,510,645	302,181,599
<b>Total Cuentas Corrientes Comerciales y Otras Cuentas por Pagar largo plazo</b>	<b>80,510,645</b>	<b>302,181,599</b>

## NOTA 16. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

	2,021	2,020
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	37,204,000	32,979,000
Retenciones de Industria y comercio	5,113,000	9,813,000
Impuesto de Renta y complementarios	727.504.000	131,611,625
Impuesto de industria y comercio	40,654,000	26,175,000
<b>Total Impuestos Corrientes por Pagar</b>	<b>810,475,000</b>	<b>200,578,625</b>

Representan las obligaciones fiscales que tiene la entidad a la fecha de corte de estos Estados Financieros, cuyos montos deben ser cancelados en el corto plazo. De igual forma se presentan aquellas estimaciones contables con respecto al impuesto a las ganancias, donde se busca prever el monto a pagar por impuesto a las ganancias del año gravable correspondiente a estos Estados Financieros.

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 31% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición tienen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancias ocasionales. Las pérdidas fiscales podrán compensarse dentro de los 12 periodos gravables siguientes al año que se generó la pérdida. Para el año 2021 la tarifa de renta presuntiva es de 0%.

## NOTA 17. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los pasivos por beneficios a empleados a 30 de septiembre comprenden:

	2,021	2,020
Salarios por pagar	0	127,800
Cesantías consolidadas	67,062,963	60,656,038
Intereses sobre cesantías	7,590,913	7,142,724
Prima de servicios	522,586	0
Vacaciones consolidadas	43,293,926	16,469,977
Retenciones y aportes de nomina (1)	32,934,115	49,797,556
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>\$151,404,503</b>	<b>\$134,194,095</b>

(1) Este valor incluye cuentas por pagar a: fondos de pensiones y cesantías, entidades promotoras de salud, administradoras de riesgos profesionales, cajas de compensación familiar y libranzas a favor de terceros.

Se incluyen en este concepto los pasivos a favor de los empleados y que se originan en virtud de la relación laboral existente. Al final de cada año se efectúan las consolidaciones correspondientes.

### NOTA 18. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo a 31 de diciembre corresponde a:

	2,021	2,020
Ingresos recibidos por tercero	958,152,994	23,076
Giros de Cartera por aplicar a clientes	69,547	739,777,146
<b>Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>\$958,222,541</b>	<b>\$739,800,222</b>

Representan aquellos pasivos que no son comerciales pero que hacen parte del giro normal del negocio, como anticipos recibidos en la prestación de servicios.

### NOTA 19. PATRIMONIO

Representan las acciones o participaciones emitidas por la entidad ante terceros en el momento de su constitución, reservas, los resultados del periodo y aquellos resultados de periodos anteriores.

	2,021	2,020
Capital suscrito y pagado	1,000,000,000	1,000,000,000
Reservas	100,000,000	100,000,000
Transición al nuevo marco técnico normativo	2,864,546	-3,459,454
Ganancia del periodo	1,234,461,255	279,674,705
Ganancias acumuladas	3,975,417,099	4,295,742,395
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$6,312,742,900</b>	<b>\$5,671,957,646</b>

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2021 de la empresa está compuesto por 200 acciones con un valor nominal de \$5.000.0000 (Cinco millones de pesos colombianos). El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$1.000.000.000.

### NOTA 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias por los periodos terminados a 31 de diciembre comprenden:

	2,021	2,020
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	11,732,418,820	6,989,273,556
Ingresos Por Recuperación De Costos y Gastos Operacionales	0	435,044,370
Subvención del gobierno	0	127,268,000
Glosas y Descuentos	-167,294,633	-62,042,102
<b>Total Ingresos por Operaciones Ordinarias</b>	<b>\$11,565,124,187</b>	<b>\$7,489,543,824</b>

## NOTA 21. OTROS INGRESOS

A continuación, se presenta el detalle de los otros ingresos:

	2,021	2,020
Rendimientos Financieros	13,641,354	14,460,176
Dividendos y Participaciones	0	62,400,000
Utilidad en venta de activos	2,500,007	15,603,152
Recuperaciones	0	0
Incapacidades	0	1,293,402
Ingresos de ejercicios anteriores	25,254,316	0
Diversos	8,860,472	17,520,107
<b>Total otros Ingresos</b>	<b>\$50,256,149</b>	<b>\$111,276,837</b>

## NOTA 22. COSTO DE VENTAS Y/O PRESTACION DE SERVICIOS

Este rubro representa aquellas erogaciones que se realizaron para lograr poner en marcha la prestación del servicio.

	2,021	2,020
Materiales y Suministros a Pacientes	708,328,599	548,705,233
De personal	640,517,816	463,609,114
Honorarios	1,969,949,084	1,210,265,988
Impuestos, Gravámenes y Tasas	629,777	938,729
Arrendamientos	299,418,040	110,669,951
Seguros	23,014,223	29,193,490
Servicios	418,215,481	351,779,818
Legales	762,510	12,100
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	993,524,703	871,267,724
Costos de Viaje	1,167,000	1,065,200
Depreciaciones	957,856,910	1,060,363,743
Amortizaciones	10,357,642	18,683,434
Diversos	48,488,277	0
<b>Total Costo de Venta y/o Prestación de Servicios</b>	<b>6,072,230,062</b>	<b>4,666,554,524</b>

Las cuentas de honorarios comprenden:

	2021
Honorarios médicos	1.955.685.084
Asesorías Técnicas	14.264.000
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$1.969.949.084</b>

### NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración por los años terminados en 31 de diciembre comprenden:

	2,021	2,020
Gastos de Personal	1,137,344,022	1,087,920,781
Honorarios	127,749,172	134,446,010
Impuestos, Gravámenes y Tasas	128,976,698	89,877,094
Arrendamientos	32,161,194	199,408,005
Contribuciones y Afiliaciones	1,921,724	860,862
Seguros	227,907,433	146,657,097
Servicios	173,178,562	146,843,364
Gastos Legales	4,339,627	4,682,700
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	72,574,489	120,449,408
Gastos de Viaje	300,000	1,813,214
Depreciaciones	63,619,764	87,715,512
Amortizaciones	18,138,901	4,499,139
Diversos	159,720,977	0
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>\$2,147,932,561</b>	<b>\$2,025,173,186</b>

### NOTA 24. OTROS GASTOS

	2,021	2,020
Perdida en retiro de bienes	522,232,581	610,260
Gastos Extraordinarios	1,767,837	13,600
Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores	363,000	0
Gastos Diversos	255,564	59,284
Otros Gastos Diversos	0	255,146,222
Multas, Sanciones, Litigios	0	199,668
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>\$524,618,981</b>	<b>\$256,029,034</b>

Representan gastos que no corresponden al giro normal del negocio, sin embargo deben ser reconocidos debido a que se incurren para lograr prestar el servicio de forma indirecta.

### NOTA 25. COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros son aquellos gastos incurridos en la consecución de recursos para financiar la prestación del servicio de la entidad.

	2,021	2,020
Intereses	932,223,477	241,777,587
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>932,223,477</b>	<b>241,777,587</b>

### NOTA 26. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	2,021	2,020
Impuesto de renta	727.504.000	131,611,625
<b>Total Impuesto a las Ganancias</b>	<b>703,914,000</b>	<b>131,611,625</b>

Representa las estimaciones del impuesto a las ganancias que deberán ser cancelados en el periodo, para el año 2020 la tasa de tributación fue del 32% y para el 2021 del 31%.

### NOTA 27. HECHOS POSTERIORES

Los presentes estados financieros consolidados con corte al 31 de diciembre de 2021 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Junta Directiva de IMAGEN RADIOLOGICA DIGNOSTICA SAS, al corte y hasta su publicación no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía.



# **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

# JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar  
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa  
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero – Universidad Internacional de la Rioja -UNIR  
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

### ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Ref.: IRD DRF 2022-001

Señores

**JUNTA DE SOCIOS**  
**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA SAS**  
NIT: 824.006.480-9  
E.S.M

#### 1. Opinión sobre los estados financieros

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión favorable.

Los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la Empresa Imagen Radiológica Diagnóstica s.a.s. a 31 de diciembre de 2021 y 2020, así como sus resultados, el cambio del patrimonio, el flujo de efectivo y su correspondientes notas correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

#### 2. Estados financieros dictaminados

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía Imagen Radiológica Diagnóstica s.a.s., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2020, el resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas, notas y revelaciones y otra información explicativa.

# JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar  
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa  
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero – Universidad Internacional de la Rioja -UNIR  
Asesor, Consultor Contable y Tributario

---

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2021 se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y sus Interpretaciones traducidas al español e incorporadas mediante la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 3022 de 2013 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 de las Normas de Aseguramiento de la Información modificado por el Decreto 2270 de 2019; en el cual se compilo un Único Reglamento de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y aplicadas de manera integral y sin reservas; salvo por la utilización del plan único de cuentas emitidos por la Superintendencia de salud como herramienta de control de este ente regulador.

### **3. Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. En cuanto a la seguridad razonable, esta conlleva un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista.

Por otra parte, las incorrecciones pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si puede preverse razonablemente de forma individual o agregada que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios de la información, basándose en los estados financieros emitidos

### **4. Normas de auditoría**

La auditoría incluye realizar procedimientos, para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación de riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los saldos y de

# JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar  
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa  
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero – Universidad Internacional de la Rioja -UNIR  
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la evidencia de la auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

## **5. Responsabilidad de la gerencia**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las disposiciones de los nuevos marcos técnicos introducidos en Colombia por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y demás normas que lo modifican o adicionan aplicados a la preparación de un estado financiero; así como la aplicación de las orientaciones profesionales emitidas por el Consejo Técnico De La Contaduría Pública, parámetros técnicos adoptados e instrucciones de la Superintendencia de Salud de Colombia y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del negocio como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con dicha empresa y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien si no existe otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

## **6. Negocio en marcha y gestión de riesgos**

1. El periodo 2021 se mantuvieron las medidas de bioseguridad en aras de prevenir contagios para garantizar el normal desarrollo de las operaciones propias de la entidad en medio de la reactivación de la economía y en la evaluación de los efectos se concluye que fue poco significativo porque en ningún momento existió riesgo sobre la continuidad de sus operaciones.

Las acciones administrativas, financieras, operativas y de infraestructura realizadas al interior de la empresa se mantuvieron lo que implicó el mejoramiento de la productividad laboral dándole prioridad la conservación

# JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar  
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa  
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero – Universidad Internacional de la Rioja -UNIR  
Asesor, Consultor Contable y Tributario

---

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

del empleo y el cuidado de las personas con la destinación de recursos adicionales para elementos de bioseguridad y prevención en el trabajo para aquellos empleados con exposición directa a COVID-19 y medidas de protección con quienes desempeñan funciones sensibles para la continuidad de los servicios o procesos propios de la entidad.

La compañía realizó continuamente monitoreo sus operaciones y riesgos que le han permitido realizar planes para continuar prestados sus servicios normalmente y pesar de la disminución de la operación e incurrir en un mayor costo de operación, las fuentes de recursos le han sido suficientes para cumplir con éstos.

2. En la valoración de la compañía no se tienen indicios que puedan existir factores que afecten de manera significativa su continuidad en el mediano y largo plazo, y en nuestra opinión en el corto plazo la normalización de la operación generó un efecto positivo en la liquidez, rentabilidad y operatividad.
3. El mantenimiento de políticas de recaudo y apalancamiento del sector financiero ha permitido mitigar el riesgo de liquidez que puede originar por el grado de concentración de la cartera (sector salud) para responder en forma adecuada con los compromisos operativos y financieros y aún más generar recursos para la renovación tecnológica para el mejoramiento de la prestación servicio.
4. En el riesgo de mercado las fluctuaciones con tendencia al alza de las tasas de cambio han generado un efecto sobre los costos de la financiación derivados del endeudamiento en dólares; pero estos efectos están cubiertos con suficiencia por la generación de los recursos de los activos adquiridos con estas obligaciones
5. Se debe fortalecer el modelo de evaluación de los niveles del riesgo (Liquidez, mercado y crédito) que permitan medir de manera más adecuada el impacto y establecer medidas de control para mitigar o transferir la materialización de los efectos mediante la implementación de acciones detección, prevención y/o correctivas de acuerdo con la categoría de riesgo resultante.

# JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar  
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa  
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero – Universidad Internacional de la Rioja -UNIR  
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

6. Al emitir nuestra opinión sobre los estados financieros, en lo relacionado con negocio en marcha, no se tiene conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de fin del ejercicio del año 2021, que pudieran modificarlos o que, en el inmediato futuro, afectaran la marcha normal de las operaciones de los negocios de la compañía.

## **7. Control interno**

En términos generales la entidad desarrolló, acciones enfocadas al fortalecimiento de su Sistema de Control Interno y gestión del riesgo y las medidas actuales permiten a sus administradores tener el debido cuidado de los recursos propios y ajenos a su cargo. En el proceso de fortalecimiento del sistema de control interno se deben seguir aplicando medidas de detecciones y adoptar políticas monitoreo para administrar los riesgos y minimizar los posibles efectos.

## **8. Acciones de cumplimiento.**

En la evaluación de las acciones de carácter legal y obligatorio, se evidenció que:

1. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionista.
2. La contabilidad se lleva conforme a las normas, técnicas y procedimientos contables y los documentos que la soportan se conservan adecuadamente y se reflejan en sus libros.
3. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por la administración.
4. La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales a la fecha de este informe.
5. El sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, cumple con la implementación en consideración se encuentra en ejecución conforme a los parámetros

# JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar  
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa  
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero - Universidad Internacional de la Rioja - UNIR  
Asesor, Consultor Contable y Tributario

---

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

establecidos en el Decreto 052 del 12 de enero de 2017 y observación de la Resolución 0312 de 2019 emitido por el Ministerio de Trabajo.

6. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral ha sido tomada de los registros y soportes contables y se encuentra a paz y salvo en lo correspondiente al año 2021 por el concepto de aportes al sistema de seguridad Social Integral y Parafiscales en cumplimiento del Artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999.
7. En términos generales la entidad ha dado cumplimiento a las normas e instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia
8. Se han enviado los reportes periódicos a la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia.
9. En cumplimiento a lo ordenado en la ley 603 del 2000, se certifica que al momento de la revisión la entidad viene cumpliendo en forma adecuada con la regulación sobre la propiedad intelectual y de los derechos de autor.

Valledupar, marzo 21 de 2022

**JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA**

Revisor Fiscal  
TP 44858-T