



PARAMEDICOS S.A.
IMAGEN Y TECNOLOGÍA MÉDICA

PARAMEDICOS S.A.
860,039,726-8

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

**VIGILADO
SUPERSALUD**

ACTIVO

		DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE		6,270,008,604	7,522,473,547	(1,252,464,943)	-16.6%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	Nota. 3	3,211,810,908	4,982,311,310	(1,770,500,402)	-35.5%
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS C X C CTES	Nota. 4	2,957,313,570	2,467,367,218	489,946,352	19.9%
DETERIORO		(215,043,814)	(192,099,207)	(22,944,607)	11.9%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota. 5	24,072,119	-	24,072,119	100.0%
ACTIVOS NO FINANCIEROS	Nota. 5	87,818,471	27,947,149	59,871,322	214.2%
ANTICIPOS POR SERVICIOS NO RECIBIDOS	Nota. 5	155,459,886	188,369,613	(32,909,727)	-17.5%
INVENTARIOS CORRIENTES	Nota. 6	48,577,464	48,577,464	-	0.0%
ACTIVO NO CORRIENTE		190,278,606	190,278,606	-	0.0%
Activo Financiero no Cte. a Valor Razonable	Nota. 7	190,278,606	190,278,606	-	0.0%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	Nota. 8	12,942,953,128	10,877,157,502	2,065,795,626	19.0%
TERRENOS		1,304,000,000	1,304,000,000	-	0.0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		7,979,789,730	7,666,000,000	313,789,730	4.1%
MAQUINARIA Y EQUIPO		62,089,124	62,089,124	-	0.0%
EQUIPO DE OFICINA		141,890,448	119,269,081	22,621,367	19.0%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		10,554,501,343	11,666,438,992	(1,111,937,649)	-9.5%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COM.		368,108,961	430,878,158	(62,769,197)	-14.6%
DEPRECIACION ACUMULADA		(7,467,426,478)	(11,798,419,178)	4,330,992,700	-36.7%
PPE -Inventarios en transito		-	1,426,901,325	-	100.0%
INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA		30,063,282	37,474,760	(7,411,478)	-19.8%
LICENCIAS Y SOFTWARE	Nota 9	29,699,183	27,913,338	1,785,845	6.4%
IMPUESTO DIFERIDO	Nota. 15	364,099	9,561,422	(9,197,323)	-96.2%
TOTAL ACTIVO		19,433,303,620	18,627,384,415	805,919,205	4.3%


JUAN CARLOS CASTELLANOS GUTIERREZ
GERENTE


EDGAR ANDRES GONZALEZ BRICEÑO
CONTADOR PUBLICO
T.P. 191869-T


ARMANDO PINZON TORRENTE
REVISOR FISCAL
T.P. 31561-T

Ver. Informe Marzo 9 de 2.023



PARAMEDICOS S.A.
IMAGEN Y TECNOLOGÍA MÉDICA

PARAMEDICOS S.A.
860,039,726-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

VIGILADO
SUPERSALUD

PASIVO Y PATRIMONIO

		DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021	VARIACION	VARIACION %
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	Nota. 10	18,927,224	15,577,539	3,349,685	21.5%
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	Nota. 11	295,501,281	247,858,179	47,643,102	19.2%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota. 12	48,664,969	693,591,492	(644,926,523)	-93.0%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	Nota. 13	222,921,028	179,964,051	42,956,977	23.9%
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS RECIBIDOS	Nota. 14	15,161,307	5,707,139	9,454,168	165.7%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		601,175,809	1,142,698,400	(541,522,591)	-47.4%
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Nota. 15	1,859,346,241	1,543,141,387	316,204,854	20.5%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,859,346,241	1,543,141,387	316,204,854	20.5%
TOTAL PASIVO		2,460,522,050	2,685,839,787	(225,317,737)	-8.4%
PATRIMONIO					
	Nota. 16				
CAPITAL EMITIDO		344,000,000	344,000,000	-	0.0%
ACCIONES READQUIRIDAS		(44,000,000)	(44,000,000)	-	0.0%
SUPERAVIT DE CAPITAL		45,050,000	45,050,000	-	0.0%
RESERVAS PATRIMONIALES		232,640,338	232,640,338	-	0.0%
GANANCIA O PERDIDA POR CONVERSION A NIIF		7,212,518,819	7,212,518,819	-	0.0%
GANANCIA O PERDIDA DE PERIODOS ANTERIORES		6,951,335,472	5,720,883,749	1,230,451,723	21.5%
GANANCIA O PERDIDA DEL PERIODO		2,231,236,941	2,430,451,722	(199,214,781)	-8.2%
TOTAL PATRIMONIO		16,972,781,570	15,941,544,628	1,031,236,942	6.5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19,433,303,620	18,627,384,415	805,919,205	4.3%

JUAN CARLOS CASTELLANOS GUTIERREZ
GERENTE

EDGAR ANDRÉS GONZALEZ BRICEÑO
CONTADOR PUBLICO
T.P. 191869-T

ARMANDO DINZEN TORRENTE
REVISOR FISCAL
T.P. 31561-T

Ver. Informe Marzo 9 de 2.023



PARAMEDICOS S.A.
IMAGEN Y TECNOLOGÍA MÉDICA

PARAMEDICOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

VIGILADO
SUPERSALUD

		DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota. 17	11,900,041,346	9,945,817,310	1,954,224,036	19.6%
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		11,884,555,469	9,851,820,303	2,032,735,166	20.6%
COMERCIO MENOR Y SOPORTE TECNICO		19,692,807	105,133,025	(85,440,218)	-81.3%
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		6,218,487	-	6,218,487	#¡DIV/0!
MENOS: DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		(10,425,417)	(11,136,018)	710,601	100.0%
COSTO DE OPERACIÓN		7,862,728,660	5,951,606,609	1,911,122,051	32.1%
COSTO DE VENTA Y PRESTACION SERVICIOS	Nota. 18	7,862,728,660	5,951,606,609	1,911,122,051	32.1%
GANANCIA BRUTA		4,037,312,686	3,994,210,701	43,101,985	1.1%
GASTOS DE ADMINISTRACION	Nota. 19	856,922,110	1,112,361,458	(255,439,348)	-23.0%
RESULTADO DE LA OPERACIONAL		3,180,390,576	2,881,849,243	298,541,333	10.4%
OTROS INGRESOS GANANCIALES	Nota. 20	127,040,124	652,204,490	(525,164,366)	-80.5%
INGRESOS FINANCIEROS	Nota. 21	433,644,965	247,329,575	186,315,390	75.3%
COSTOS Y GASTOS FINANCIEROS	Nota. 22	46,328,547	33,681,257	12,647,290	37.5%
GANANCIAS (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		3,694,747,118	3,747,702,051	(52,954,933)	-1.4%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Nota. 23	1,138,108,000	1,043,601,000	94,507,000	9.1%
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-	-	
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	Nota. 15	325,402,177	273,649,329	51,752,848	
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO		2,231,236,941	2,430,451,722	(199,214,781)	-8.2%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		2,231,236,941	2,430,451,722	(199,214,781)	-8.2%

JUAN CARLOS CASTELLANOS GUTIERREZ
GERENTE

EDGAR ANDRÉS GONZÁLEZ BRICEÑO
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 191869-T

ARMANDO PINZÓN TORRENTE
REVISOR FISCAL
T.P. 31561-T
Ver. Informe Marzo 9 de 2.023



PARAMEDICOS S.A.
IMAGEN Y TECNOLOGÍA MÉDICA

PARAMEDICOS S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

	CAPITAL SOCIAL	ACCIONES READQUIRIDAS	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVA PATRIMONIAL	GANACIAS POR CONVERGENCIA NIIF	GANANCIAS EJERC ANTERIORES	GANANCIAS DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO EN ENERO 01 DE 2021	344,000,000	(44,000,000)	45,050,000	232,640,338	7,212,518,819	5,304,006,080	776,877,669	13,871,092,906
AFECTACION ESFA AJUSTE IMP.DIFERIDO							-	-
RECLASIFICACION REGISTRO								-
TRASLADO DE UTILIDADES						776,877,669	(776,877,669)	-
DISTRIBUCION DIVIDENDOS						(360,000,000)		(360,000,000)
RESULTADOS EJERCICIO 2021							2,430,451,722	2,430,451,722
SALDO EN DICIEMBRE 31 DE 2021	344,000,000	(44,000,000)	45,050,000	232,640,338	7,212,518,819	5,720,883,749	2,430,451,722	15,941,544,628
AFECTACION ESFA AJUSTE IMP.DIFERIDO							-	-
RECLASIFICACION REGISTRO								-
TRASLADO DE UTILIDADES						2,430,451,722	(2,430,451,722)	-
DISTRIBUCION DIVIDENDOS						(1,200,000,000)		(1,200,000,000)
RESULTADOS EJERCICIO 2022							2,231,236,941	2,231,236,941
SALDO EN DICIEMBRE 31 DE 2022	344,000,000	(44,000,000)	45,050,000	232,640,338	7,212,518,819	6,951,335,471	2,231,236,941	16,972,781,570


JUAN CARLOS CASTELLANOS GUTIERREZ
GERENTE


EDGAR ANDRES GONZALEZ BRICEÑO
CONTADOR PUBLICO
T.P. 191869-T


ARMANDO PINZON TORRENTE
REVISOR FISCAL
T.P. 31561-T
Ver. Informe Marzo 9 de 2.023



PARAMEDICOS S.A.

IMAGEN Y TECNOLOGÍA MÉDICA

PARAMEDICOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DICIEMBRE DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

VIGILADO
SUPERSALUD

	DICIEMBRE 2.022	DICIEMBRE 2.021
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	4,982,311,310	4,192,208,389
INGRESOS		
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	11,900,041,346	9,945,817,310
OTROS INGRESOS PROVEEN EFECTIVO		
Dividendos	60,817,802	63,412,872
Interes y rendimiento financiero	89,005,678	19,661,491
Indemnizacion Cias. Seguros	-	-
Otros ingresos menor cuantia	2,366,447	280,851
Mas : DISMINUCION (INCREMENTO) DEL ACTIVO COR	(1,317,378,300)	(728,206,777)
TOTAL INGRESOS EN EFECTIVO	10,734,852,972	9,300,965,747
EGRESOS PAGOS EFECTIVO		
COSTO PRESTACION SERVICIOS IPS	7,862,728,660	5,951,606,609
Menos: Depreciacion	(446,941,081)	(272,583,128)
Menos: Deterioro Cartera	(72,889,999)	(45,651,354)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	856,922,110	1,112,361,458
Menos: Depreciacion	(2,202,941)	(2,177,148)
GASTOS DE DISTRIBUCION	-	-
Menos: Deterio Inventario	-	-
GASTOS FINANCIEROS	46,328,547	33,681,257
PAGOS DIVIDENDOS	1,200,000,000	360,000,000
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra Software	4,945,841	-
Compra de propiedades planta equipo	3,941,840,972	634,956,742
Menos:Anticipo pagado Vigencia anterior compra PPE	(1,426,901,326)	
Mas: DISMINUCION DEL PASIVO CORRIENTE	541,522,591	738,668,389
TOTAL PAGOS EN EFECTIVO	12,505,353,374	8,510,862,825
FLUJO FINANCIERO PROVISTO EN EL AÑO	(1,770,500,402)	790,102,922
SALDO FINAL EN EFECTIVO	3,211,810,908	4,982,311,311

JUAN CARLOS CASTELLANOS GUTIERREZ
GERENTE

EDGAR ANDRES GONZALEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 191869-T

ARMANDO PINZON TORRENTE
REVISOR FISCAL
T.P. 31561-T

Ver. Informe Marzo 9 de 2.023

NOTAS Y REVELACIONES
A LOS ESTADOS
FINANCIEROS A
DICIEMBRE 31 DE 2022

PARAMÉDICOS S.A.



CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

NOTA 1

PARAMÉDICOS S.A., fue constituida mediante Escritura Pública No. 665 de la Notaría Tercera de Bogotá, el 28 de febrero de 1974, como sociedad limitada, posteriormente por Escritura Pública No. 3551 de la Notaría Diecinueve (19) de Santafé de Bogotá; el 14 de septiembre de 1995 se transformó en sociedad anónima. La sociedad tiene una vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2082.

Su objeto social principal fue la venta, arrendamiento, importación, fabricación, ensamble, servicio de mantenimiento, exportación y representación de firmas nacionales y extranjeras de elementos y maquinaria utilizada en la medicina, En el año 1.995 inicio un nuevo servicio, la prestación de servicios relacionados con la práctica y lectura de toda clase de estudios de Imagenología en establecimientos propios. Estos servicios tomaron fuerza y en el año 1999 se ha convertido en la actividad principal, en la actualidad genera más del noventa y cinco por ciento de los ingresos de la compañía.

Su domicilio principal sigue en la ciudad de Bogotá. En la actualidad cuenta con (dos sucursales y una agencia): Sucursal IDIMAG en la ciudad de Cartagena, sucursal QUINDIMAG en Armenia, (agencia) SIMAG en Bucaramanga, en la vigencia del 2003 se abrió un nuevo establecimiento de comercio en la Ciudad de Cartagena, IDIMAG BOCAGRANDE.

Adicionalmente es de anotar que la sociedad ha realizado dos procesos de fusión por absorción; uno realizada con las Compañías Subascan Ltda., Inversiones Cáceres Rodríguez S. En C. y Quindimag Ltda., en el año 1997 y otra fusión por absorción con la compañía Imágenes diagnosticas médicas S.A. – Idimec S. A. en el año 2004 se llevó a cabo aplicando contablemente la norma sobre el método de combinación de intereses y las normas complementarias tributarias y comerciales.

NOTA 2

NUEVA MARCO NORMATIVO DE INFORMACION FINANCIERA EN COLOMBIA

Teniendo en cuenta el marco normativo decreto 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2.016, 2170 de 2.017, 2483 de 2018, 2270 de 2019 y 1432 de 2020 que rige la información financiera. La sociedad Paramédicos S.A. se encuentra dentro del grupo 2 y ha ajustado su política de información financiera teniendo en cuenta que es una sociedad familiar cerrada, que no cotiza en bolsa y no tiene rendición publica de cuentas.

Base de Elaboración: Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación y moneda funcional de la compañía.

Dando cumplimiento a la **sección 35** de NIIF para PYMES, que trata de la adopción por primera vez en sus estados Financieros, los cuales serán los primeros en ser preparados anualmente en la cual Paramédicos S.A., hace una declaración, explícita y sin reservas contenida en estos Estados Financieros en donde expresa que está dando cumplimiento con las NIIF para las PYMES ya que paramédicos S.A., no ha presentado estados financieros en periodos anteriores bajo NIIF para PYMES y esta es una de las tres razones por las cuales una entidad debe aplicar esta sección.

Por otro lado, esta sección requiere que Paramédicos S.A., revele dentro del conjunto completo de sus estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en sus



Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado del resultado integral), así como información comparativa específica de tipo narrativo o descriptivo (Notas y revelaciones de los Estados Financieros).

Paramédicos S.A. reconocerá los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF para PYMES, pero no reconocerá activos y pasivos si la norma no permite dicho reconocimiento, reclasificara las partidas reconocidas por el decreto 2649 del 1993, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que sean de un tipo diferente a esta norma y aplicara esta norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Las políticas contables que Paramédicos S.A. utilice en la aplicación de esta norma pueden diferir de las que aplicaba a la misma fecha utilizando el marco de información financiera anterior (decreto 2649 de 1993), Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta norma, por tanto

Paramédicos S.A. reconocerá los ajustes resultantes en la fecha de transición a esta norma, directamente en las ganancias acumuladas o en otra categoría dentro del patrimonio.

En la adopción por primera vez de esta Norma, Paramédicos S.A. no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según el decreto 2649 de 1993, para ninguna de las siguientes transacciones:

Los activos financieros y pasivos financieros dados de baja, bajo el decreto 2649 de 1993, a la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción de las NIIF para PYMES, por el contrario, para activos y pasivos financieros que hubieren sido dados de baja conforme a las NIIF para PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no hubieran sido dados de baja según el decreto 2649 de 1993, en dado caso Paramédicos S.A. tendrá la opción de elegir entre; (a) darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para PYMES; o (b) seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden.

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

Alcance

Se describen los objetivos de los estados Financieros de Paramédicos S.A. y las cualidades que hacen que la información de los Estados financieros sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de Paramédicos S.A.

Objetivos de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros de Paramédicos S.A. es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a medida de sus necesidades específicas de información

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: rinden cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de **comprensibilidad** no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de las NIIF para PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de la información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos o la sobrevaloración deliberada de pasivos y gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de diferentes entidades, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujo de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre la relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es como se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrar dicha información. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a mercados capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

Esfuerzo y costo de desproporcionados.

Se especifica una exención por esfuerzo o costo desproporcionado para algunos requerimientos de esta norma. Esta exención no se usará para otros requerimientos de norma.

La consideración de si la obtención o determinación de la información necesaria para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad y del juicio de la gerencia de los costos y beneficios de la aplicación de ese requerimiento. Este juicio requiere la consideración de la forma en que puedan verse afectadas las decisiones económicas de los que esperan usar los estados financieros por no disponer de esa información. La aplicación de un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME, si el incremento de costo (por ejemplo, honorarios de tasadores) o esfuerzo adicional (por ejemplo,

esfuerzos de los empleados) superan sustancialmente los beneficios que recibirán de tener esa información quienes esperan usar los estados financieros de las PYMES. Una evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME de acuerdo con esta Norma constituiría habitualmente un obstáculo menor que una evaluación del esfuerzo o costo

desproporcionado por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas porque las PYMES no rinden cuentas a terceros que actúan en el mercado.

La evaluación de si un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado en el reconocimiento inicial de los estados financieros, por ejemplo, en la fecha de transacción, debe basarse en la información sobre los costos y beneficios del requerimiento en el momento de reconocimiento inicial. Si la exención por esfuerzo o costo desproporcionado también se aplica a mediciones posteriores al reconocimiento inicial, por ejemplo, la medición posterior de una partida, deberá realizarse una nueva evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado en esa fecha posterior, sobre la base de la información disponible en dicha fecha.

Excepto por la exención por esfuerzo o costo desproporcionado del párrafo 19.5 que está cubierta por los requerimientos de información a revelar del párrafo 19.25 siempre que se use la exención por esfuerzo o costo desproporcionado, la entidad revelara ese hecho y la razones por las que la aplicación del requerimiento involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado.

INFORMACION A REVELAR

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este importe en Paramédicos S.A. está conformado por partidas de **efectivo** (cajas menores, cajas generales), **cuentas bancarias** (cuentas corrientes, cuentas de ahorros, cuentas de ahorro en el exterior, carteras colectivas, CDT a corto plazo) **deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**, estas partidas componentes del activo, integran el activo corriente las cuales se realizan durante el ciclo de operación en Paramédicos S.A. cumpliendo con lo estipulado en el *párrafo 4.5 de las NIIF para PYMES* correspondiente a Estado de Situación Financiera.

EFFECTIVO

Esta partida es reconocida por primera vez a su precio de transacción y por ser efectivo su medición se realiza con facilidad y fiabilidad a través del tiempo, bajo el modelo de valor razonable, debido a los procedimientos que tiene Paramédicos S.A. en su ciclo de operación económica para reconocer a final de cada periodo del que se informa, según políticas de operación a seguir:

- a) Para reconocer el valor razonable del efectivo existente en cada una de las sedes de Paramédicos S.A. la administración ha adoptado una serie de políticas y procedimientos que permiten observar al último día hábil del mes o periodo que se informa, los valores pendientes por consignar en efectivo, derivados de las actividades económicas diarias de Paramédicos S.A., y que quedan en cada una de las cajas, de las sedes (Idimag Cartagena, Simag Bucaramanga, Quindimag Armenia), contablemente estos valores quedaran en caja pendientes por consignar en bancos. Dando razonabilidad en esta partida basado en el párrafo 11.8.
- b) Las cajas menores existentes bajo responsabilidad de funcionarios de Paramédicos S.A. en cada una de las sedes, se reconocerán, a valor razonable a finalizar de cada periodo a informar, contabilizando los gastos del periodo correspondientes, pagados en efectivo y reconociendo las cajas de acuerdo al valor existente en efectivo.
- c) Estos importes no cuentan con restricción alguna para el desarrollo normal de sus actividades.



Paramédicos S.A. posee cuentas bancarias representadas en corrientes y de ahorro, el manejo de estas se realiza bajo políticas y procedimientos dictados por la administración, para permitir la transparencia de las mismas en las transacciones correspondientes durante un periodo determinado, reconociendo los valores que correspondan a cada cuenta cuando correspondan dentro del periodo a informar:

- a) **Cuentas Corrientes**, estas cuentas son utilizadas en su mayoría por los clientes para realizar sus correspondientes pagos o abonos en cuenta, cada una de las cuentas corrientes (cinco a la fecha) cuentan con conciliación mensual sus erogaciones se realizan con el servicio de sucursal virtual por parte del banco, lo que facilita los pagos electrónicos, una de las cuentas cuenta con chequera y se tiene bajo custodia para tener una alternativa en caso de problemas en los servicios virtuales. Por otra parte las consignaciones que no alcanzan a quedar registradas en el banco, son reconocidas por su respectivo recibo de caja, posterior a la conciliación bancaria se ajustan y se contabilizan, según el cliente y de acuerdo a lo consignado por él, cómo menor valor de la cartera. Esto para quedar razonablemente con los extractos bancarios y cumplir así con el párrafo 11.8. y catalogados como instrumentos financieros básicos en el párrafo 5 de esta sección.
- b) **Cuentas de ahorro**, estas cuentas al final de cada mes a informar quedan a valor razonable, estas cuentas tienden a desaparecer y se está tratando de no dar a conocer a los clientes para cancelarlas, excepto en Armenia en la cual sus recaudos en general están encaminadas a la cuenta de ahorros y por ello allí desaparecería a futuro la cuenta corriente.
- c) Tanto las cuentas corrientes como las de ahorro cumplen con el requerimiento de la sección 11 en su párrafo 8. Y catalogados como instrumentos financieros básicos en el párrafo 5 de esta misma sección.
- d) **Cuenta de ahorros en moneda extranjera**, Posee una en el exterior en dólares las cuales quedan a valor razonables a fin de cada periodo a informar cumpliendo con las disposiciones de la sección 30 en sus párrafos 6 al 10, cumpliendo además con lo dispuesto en el párrafo 11.8. Y catalogados como instrumentos financieros básicos en el párrafo 5 de esta misma sección.
- e) **Se cerró el certificado de depósito a término (CDT) que se tenía en Bancolombia.**

COMPONENTES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
CAJA GENERAL	1,099,400	5,228,871	(4,129,471)
CAJAS MENOR	5,761,250	4,663,832	1,097,418
BANCOS	264,975,742	234,386,792	30,588,950
CUENTAS DE AHORRO EXTERIOR	2,001,514,265	1,653,350,070	348,164,195
CUENTAS DE AHORRO NAL	273,199,941	216,911,003	56,288,938
FIDEICOMISOS DE INVERSION	665,260,310	2,367,770,742	(1,702,510,432)
BANCOLOMBIA CDT	-	500,000,000	(500,000,000)
TOTAL	3,211,810,908	4,982,311,310	(1,770,500,402)

Origen: Datos registrados en la contabilidad de Paramédicos S.A.

NOTA 4

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En Paramédicos S.A. los deudores comerciales se componen de los clientes que tienen crédito al plazo máximo dictado por el ciclo normal de los negocios correspondientes al sector salud, que normalmente son a 90 días, ya que por costumbre en el sector y por negociaciones se llega a ese lapso de tiempo, la mayoría de clientes son Empresas promotoras de salud las cuales por medio de contratos de prestación de servicio ofrecidos por Paramédicos S.A. y de común acuerdo, negociando tarifas, servicios a prestar y tiempo por el cual se va a brindar el servicio. Las aseguradoras que deben cumplir con todos los requerimientos de sus contratos de aseguramiento deben contratar los servicios médicos diagnósticos de Paramédicos S.A. y las demás empresas que completan el universo de deudores comerciales son aquellas que brindan beneficios a sus empleados, con chequeos médicos permanentes y servicios complementarios en diagnósticos de salud.

Las anteriores cumplen con los requerimientos de la *sección 11* en su *párrafo 8*, por lo tanto, se consideran componentes de instrumentos financieros básicos.

Por otra parte, cumpliendo con otras disposiciones expuestas por la administración, se pide la documentación necesaria para ver el perfil y convertir el cliente, en un deudor comercial a un plazo determinado, según la valoración crediticia que se haya realizado anteriormente.

La cartera con un vencimiento de más de 360 días, Paramédicos S.A considerara un deterioro según el riesgo que el cliente representa, teniendo en cuenta la gestión de cobro y el concepto de los abogados que manejan cada caso, se determinó un deterioro mínimo del 33% por cada año de mora hasta llegar al 100% del valor de la cartera.

Para que se considere un deterioro en una cuenta deudora comercial se tendría que tener evidencia objetiva con información observable como:

- a) Dificultades financieras significativas del obligado;
- b) Infracciones del contrato, como incumplimientos o moras en pago de intereses si los hubiere o de la obligación principal;
- c) Por razones económicas o legales, Paramédicos le otorgara concesiones al deudor, que no le hubiere otorgado en otras circunstancias;
- d) Fuere probable que el deudor entre o entrare en quiebra u otra forma de organización financiera;
- e) Datos observables que indiquen que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo desde su reconocimiento inicial, influidos por cambios adversos en condiciones económicas nacionales, locales o del sector (sector salud).

Dadas alguna de estas condiciones Paramédicos S.A. basara el deterioro de valor de los deudores comerciales de acuerdo al *párrafo 22 de la sección 11 y el párrafo 25 en su apartado (a) de la misma sección*. Esta sección permite a Paramédicos S.A. evaluar individualmente las cuentas comerciales por cobrar significativas, y evaluar en conjunto de cuentas por cobrar sobre la base de características similares de riesgo de crédito. Y si en dado caso el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyera (el cliente paga), y el hecho puede relacionarse con el hecho ocurrido con posterioridad, Paramédicos revertirá la pérdida por deterioro de valor. Guiándose por el *párrafo 26 de la sección 11 Instrumentos Financieros básicos*.

Otro ítem importante en la cartera de Paramédicos S.A. corresponde al deterioro de cartera calculado de acuerdo a las políticas contables establecidas para este rubro del balance para deudas que tienen más de 360 días de vencimiento. Al igual que se evidencia un incremento en el monto de cartera, se evidencia un incremento en el monto calculado por deterioro en las deudas con vencimiento de más 360 días esto porque en el análisis de los pagos se refleja que entidades como EPSS CONFAMILIAR Cartagena no muestran posibilidad de recuperación de los saldos adeudados.

En el siguiente cuadro se detalla la composición de la cartera adeudada por cada tipo de cliente;

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
PERSONAS NATURALES	112,000	157,000	(45,000)
CLIENTES SOAT	3,333,200	2,943,100	390,100
MEDICINA PREPAGADA	165,974,357	191,013,212	(25,038,855)
CLIENTES IPS	114,195,551	60,110,959	54,084,592
CLIENTES ASEGURADORAS	110,080,489	128,371,637	(18,291,148)
CLIENTES EPS CONTRIBUTIVO	1,117,098,554	732,687,146	384,411,408

PERSONAS JURIDICAS	816,485,291	894,935,926	(78,450,635)
CLIENTES EPS SUBSIDIADO	721,264,859	509,905,324	211,359,536
SUBTOTAL CUENTAS COMERCIALES	3,048,544,302	2,520,124,304	528,419,998
MENOS: ABONOS A CARTERA	91,230,732	52,757,086	38,473,646
CUENTAS COMERCIALES DEUDORAS	2,957,313,570	2,467,367,218	489,946,352
MENOS DETERIORO CUENTAS COMERCIALES	-	192,099,207	22,944,607
VALOR RAZONABLE CARTERA	3,172,357,384	2,275,268,011	897,089,373

NOTA 5

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Adicionalmente nuestros estados financieros reflejan otras cuentas comerciales por cobrar que agrupamos de la siguiente forma:

OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
ANTICIPOS POR SERVICIOS NO RECIBIDOS	87,818,471	27,947,149	59,871,322
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24,072,119	-	24,072,119
ACTIVOS NO FINANCIEROS	155,459,886	188,369,613	(32,909,727)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	267,350,476	216,316,762	51,033,714

En el estado de situación financiera de Paramédicos S.A., existe una partida de anticipos por servicios no recibidos, la cual corresponde a un aporte para la especialización en radiología a un médico, que realiza sus estudios en el exterior, ahora está prestando sus servicios como médico radiólogo en Quindimag y destina un porcentaje de sus honorarios para reintegrar el préstamo realizado para cubrir su especialización, hasta el corte de la información financiera ha dado cumplimiento al acuerdo de pago que existe entre las partes. El acuerdo nace de la de la decisión tomada por los miembros de la junta directiva de patrocinar especialización de médicos radiólogos y formación de tecnólogos para suplir las vacantes que la compañía genera para atender a sus pacientes. Esta decisión fue ratificada en la reunión de junta del 16 de febrero de 2.021. donde se aprobó el patrocinio de otro estudiante el cual fue aceptado en la universidad de México. El beneficio consiste en que Paramedicos cubre el valor de la matricula por los años de la especialización a manera de préstamo y el profesional se compromete a prestar sus servicios como médico radiólogo a Paramédicos S.A. después de terminar su carrera hasta por un tiempo igual al de su carrera

de manera exclusiva: con sus honorarios va abonando al préstamo que posee, la administración de Paramédicos S.A. ha determinado en no cobrar intereses por este préstamo, sin calcular variación al importe en libros de los flujos de efectivo futuros estimados. Según el *párrafo 20* de la *sección 11*.

Otro valor reflejado como anticipos por servicios no recibidos es el monto por concepto de incapacidades reconocidas como cuentas por cobrar, sin aplicarles intereses, ya que estas EPS son entidades deben reintegrar el porcentaje establecido dentro de un tiempo determinado, el cual está dentro del ciclo de actividades de Paramédicos S.A. y si da a lugar se aplica lo dispuesto en el *párrafo 20* de la *sección 11*.

Otro importe reconocido bajo el concepto de Activos no financieros es el anticipo a proveedores, corresponden a Us\$4.900 dólares girados a Neusoft proveedor de equipos y repuestos en el exterior, quien tiene el compromiso abonarlos a la próxima compra que formalice Paramedicos pues el país de origen de nuestro proveedor le prohíbe la devolución de divisas. Adicionalmente en el año 2022 se incrementó el monto de la deuda al proveedor Neusoft por pagos realizados en Colombia por parte de paramédicos y que correspondían a Neusoft durante la instalación del equipo de resonancia magnética en nuestra sede de Bucaramanga.

También se reconoce otra partida como activos no financieros por los importes pagados por anticipado en Seguros y Pólizas de seguros, ya que como bien se sabe pueden darse por terminados en cualquier momento y entonces se recupera el monto pendiente de disfrutar, a diciembre de 2022: tenemos una cuenta por cobrar generada por seguros pagos por anticipado de pólizas todo riesgo y de responsabilidad civil, que la compañía adquiere para tener una estabilidad en caso de un siniestro.

NOTA 6

INVENTARIOS

Los inventarios poseídos por Paramédicos S.A. cumplen con los principios de la *Sección 13, Inventarios* de la *NIIF para PYMES*, los cuales son poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

Paramédicos S.A. *Redujo su existencia de inventarios, limitándose a tener solo unos repuestos básicos para los equipos que en años pasados vendió y para su propio soporte en caso de daños en los equipos de imágenes diagnosticas de uso diario.*

El siguiente es el detalle de los rubros que componen el Inventario en Paramédicos S.A.

INVENTARIOS CORRIENTES	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
MATERIAS PRIMAS	-	-	-
PRODUCTOS TERMINADOS	-	-	-
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	48,577,464	48,577,464	-
TOTAL INVENTARIOS	48,577,464	48,577,464	-

Durante el año 2022 Paramédicos no realizó ningún movimiento de estos inventarios, se proyecta una valoración detallada de los mismo para determinar el nivel de obsolescencia y posible uso de los mismo después de cambio de tecnología que se está dando en la compañía.

NOTA 7

INVERSIONES EN ASOCIADAS

Paramédicos S.A. posee acciones en la compañía **ASOTAC SAN JOSE S.A.** en total son 10 acciones de valor nominal \$2.500.000 desde el año 1990, con una participación del 3.2% dentro de dicha sociedad. Esta participación es medida bajo el modelo del costo según párrafo 14.4 y posteriormente se reconocerán los dividendos y otras distribuciones recibidas que sean procedentes de la inversión como ingresos sin tener en cuenta que las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas guiándose con base a el *párrafo 14.5 Inversiones en asociadas*, por el contrario cuando hubiese indicio de que haya deterioro en el valor de las acciones, conducirá al reconocimiento de un gasto por deterioro indicando el importe recuperable de las acciones mencionadas, este procedimiento se realizara basándose en la información referenciada en el *párrafo 27.9 Deterioro de valor de los activos*.

ACTIVO NO CORRIENTE	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
ACCIONES ASOTAC SAN JOSE S.A.	190,278,606	190,278,606	-
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	190,278,606	190,278,606	-

Como se estipula en las políticas contables de Paramédicos, los dividendos obtenidos por esta inversión se contabilizaron en el Estado de Resultados. No se refleja ninguna variación en el valor de esta inversión pues su información financiera es muy plana, año a año distribuyen la utilidad generada y no hay inversiones nuevas en tecnología ni en bienes inmuebles, tampoco presenta movimiento en venta de acciones que nos permita conocer el valor comercial de las acciones.

NOTA 8

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos considerados como Propiedades, planta y equipo son dictados por la *sección 17 Propiedades Planta y Equipo*, la cual prescribe el tratamiento contable, que se les debe dar de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la



información acerca de la inversión que Paramédicos S.A. tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como cambio que se hayan producido en dicha inversión.

Paramédicos S.A. ha determinado la vida útil de sus activos de propiedades, planta y equipo teniendo en cuenta los siguientes factores:

- a) La utilización prevista para este activo, el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.

Desgaste físico esperado, el cual dependerá de factores físicos como, el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimientos, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- b) La obsolescencia técnica o comercial procedente de cambios y mejoras en la producción, o los cambios en la demanda del mercado de los servicios que se obtienen con el activo.
- c) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- d) Los equipos de imagen diagnóstica tienen una vida corta y su obsolescencia se ve reflejada por el cambio continuo de tecnología, estos equipos se asemejan a los equipos de cómputo, ya que su obsolescencia es continua y al final de su vida útil no tienen reconocimiento económico, nadie los compra, por ende no tienen un valor recuperable.

VIDA ÚTIL, PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Clase	Vida útil (años)	Modelo de medición
Terrenos	Ilimitada	Valor razonable
Construcciones y edificaciones	45 años, 6 meses	Valor razonable
Equipo de oficina	10	Costo
Equipo de comunicación y computación	5	Costo
Equipo médico Científico	10	Costo
Equipo de transporte	5	Costo

Si en determinado momento se adquiriera un activo perteneciente a alguna de las clases anteriores, con características especiales, la gerencia y/o administración entraría a evaluar la vida útil acorde a sus características y uso.

Medición

Las propiedades, planta y equipo se medirán por su costo histórico en el momento de reconocimiento inicial teniendo en cuenta el valor en libros, exceptuando los bienes inmuebles, los cuales están reconocidos al valor razonable, según avalúo comercial, el cual se realizó durante el año 2017 y con el cual se ajusta en el estado de apertura, guardando la proporcionalidad de dos años atrás.

Los Terrenos y Edificaciones bajo norma internacional tendrán una participación porcentual del 20% y el 80% en terrenos y edificaciones respectivamente. Y tendrá importe recuperable del 50% del valor de la edificación.

Componentes del costo= El precio de adquisición + honorarios legales y de intermediación + aranceles de importación + impuestos no recuperables-descuentos comerciales y rebajas.



En Paramédicos S.A. usualmente se sabe que una partida será integrante de las propiedades, planta y equipo o de inventarios, en donde se incorporan todos los anteriores componentes del costo. Como lo determina el párrafo 10 de la sección 17 de Las propiedades, planta y equipo.

Durante el año 2017 se realizó avalúo comercial de los inmuebles propiedad de Paramédicos S.A. a los cuales se les afecto su valor de reconocimiento inicial en el ESFA, afectando también la depreciación acumulada, el valor de terrenos, edificaciones y aumentando el impuesto diferido que se había generado inicialmente. Después del balance de convergencia no se ha vuelto a valorar.

Se detallan la Propiedad planta y Equipo representada en Terrenos y Edificaciones en el siguiente gráfico:

CIUDAD	DESCRIPCION DEL BIEN	VALOR TERRENO	VALOR EDIFICACION	VALOR TOTAL
CARTAGENA	BGDE KR. 4 # 6-134	522,000,000	2,088,000,000	2,610,000,000
CARTAGENA	EJECUTIVOS CL. 31 # 58 -38 CENTRO MED.EJECUTIVOS L. 1C	PROPIEDAD HORIZONTAL	2,150,000,000	2,150,000,000
BUCARAMANGA	SIMAG KR. 35 # 44-58	426,000,000	1,704,000,000	2,130,000,000
ARMENIA	QUINDIMAG AV. 19 # 2-97	356,000,000	1,424,000,000	1,780,000,000
ARMENIA	ARMENIA L. 101 ED.BAVARIA	PROPIEDAD HORIZONTAL	150,000,000	150,000,000
ARMENIA	ARMENIA L. 102 ED.BAVARIA	PROPIEDAD HORIZONTAL	150,000,000	150,000,000
		1,304,000,000	7,666,000,000	8,970,000,000

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2022

Durante el año 2022 se adquirió un ecógrafo para la IPS Quindimag y un equipo de resonancia magnética para nuestra IPS de Simag con esto se completó la parte inicial proyectada como reposición de tecnología que nos permitirá una permanencia en el mercado. En la parte de comunicaciones se actualizaron los equipos de cómputo de todos los puntos de atención a pacientes de las tres IPS.

PPE

	TERRENOS	EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQ.	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO MEDICO	TOTAL
PPYE INICIO 2022	1.304.000.000	7.666.000.000	62.089.124	119.269.081	430.878.158	11.666.438.992	21.248.675.355
ADQUISICIONES 2022							
Bogotá	0	0	0	0	4.155.000	0	4.155.000
Simag	0	313.789.730	0	17.083.111	40.320.000	3.374.035.168	3.745.228.009
Idimag Ejec	0	0	0	0	58.747.816	14.142.587	72.890.403
Quindimag	0	0	0	1.002.900	22.810.000	95.754.660	119.567.560
Idimag Bgde	0	0	0	0	0	0	-
TOTAL	0	313.789.730	0	18.086.011	126.032.816	3.483.932.415	3.941.840.972
DADOS DE BAJA 2022							
ACTIVO	0	0	0		172.230.324	4.607.906.398	4.780.136.722
DEPRECIACION	0	0	0		(172.230.324)	(4.607.906.398)	(4.780.136.722)
RECLASIFICACIONES	0	0	0	4.535.356	(16.571.689)	12.036.333	-
TOTAL PPE	1.304.000.000	7.979.789.730	62.089.124	141.890.448	368.108.961	10.554.501.342	20.410.379.605
Depreciación Acumulada año 2021		-1.476.638.124	-62.089.124	-97.601.047	-367.726.507	-9.794.364.376	-11.798.419.178
Depreciación 2022	0	-88.176.324	0	-7.445.348	-31.873.207	-321.649.143	-449.144.022
DEP ACUMULADA DIC.2022	0	-1.564.814.448	-62.089.124	-105.046.395	-227.369.390	-5.508.107.121	-7.467.426.478
PPE NETO DICIEMBRE 2022	1.304.000.000	6.414.975.282	0	36.844.053	140.739.571	5.046.394.221	12.942.953.127

NOTA 9

INTANGIBLES

En esta partida se refleja el valor pagado por concepto de la licencia del SQL server, plataforma exigida en el servidor para el funcionamiento de la base de datos de Manager Clinic. Esta licencia se compró para la conexión remota de un número ilimitado de usuarios al servidor. Se determinó una vida útil de 10 años, tiempo durante el cual se amortiza dicha inversión.

INTANGIBLES	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
LICENCIA Y SOFTWARE	29,699,183	27,913,338	(1,785,845)
HISTORICO LICENCIA	VR.BRUTO LICENCIA	VR. AMORTIZADO AÑO	VR.NETO INTANGIBLE
	31,600,000	3,686,662	29,699,183

NOTA 10

PASIVOS FINANCIEROS

Paramédicos S.A. tiene pasivos financieros a corto plazo, los pasivos a corto plazo, por ser pasivos corrientes no debe ser calculado interés implícito alguno, Paramédicos S.A. Posee tarjetas de créditos corporativas, las cuales son utilizadas en transacciones económicas para adquirir bienes y servicios para el cumplimiento normal de las actividades comerciales llevadas a cabo por Paramédicos S.A. Estas compras se realizan a una cuota a pagar, lo que significa para Paramédicos S.A. tiene una forma de financiación sin pagar intereses por créditos. Este importe en libros satisface las condiciones establecidas en el *párrafo 9 de la sección 11 Instrumentos financieros básicos*.

Paramédicos S.A. **No** posee créditos a largo plazo de acuerdo al *párrafo 13 de la sección 11 de instrumentos financieros*. La cual se debe medir al precio de la transacción incluido los costos de transacción, en donde se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

PASIVO CORRIENTE	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
OBLIGACIONES FINANCIERAS	18,927,224	15,577,539	3,349,685

Medición

No hay medición de un préstamo recibido de un banco, si así fuera su reconocimiento sería una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco. Siguiendo lo establecido en el *párrafo 13 de la sección 11 de Instrumentos financieros básicos*.

NOTA 11

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Por otro lado, Paramédicos S.A. Mediante sus actividades comerciales normales adquiere créditos comerciales brindados por sus proveedores, los cuales dentro del sector económico en el cual se encuentra Paramédicos S.A. por costumbre dan de 30 a

60 días calendario aproximadamente, para el pago de la obligación contraída, (cumplidas estas características, estos importes son considerados como pasivos corrientes), una vez cumplido el plazo se procede a cancelar la deuda, manteniendo un nivel de endeudamiento adecuado.

En el siguiente cuadro se puede apreciar el detalle de los pasivos financieros;

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	47,497,669	43,739,577	3,758,092
HONORARIOS MEDICOS	198,013,255	157,587,803	40,425,452
SERVICIOS TECNICOS	27,020,181	20,910,393	6,109,788
SERVICIOS PUBLICOS	18,110,097	10,198,407	7,911,690
ACREEDORES VARIOS	4,860,079	15,421,999	- 10,561,920
TOTAL	295,501,281	247,858,179	47,643,102

NOTA 12

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuesto Corriente.

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente. La principal variable en los impuestos se ve en el impuesto de renta el cual no genero saldo a pagar teniendo en cuenta que la norma nos permite el descuento tributario por el IVA pagado en la inversión por compra de bienes de capital generadores de renta.

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
RETENCIONES EN LA FUENTE	32.099.504	61.684.733	(29.585.229)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	607.458.248	(607.458.248)
IMPUESTO A LAS VENTAS GENERADO	2.057.984	2.253.511	(195.527)
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CIO.	14.507.481	22.195.000	(7.687.519)
TOTAL	48.664.969	693.591.492	(644.926.523)

NOTA 13

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Paramédicos S.A. cuenta con empleados, que están distribuidos en las cinco sedes (Dos Idimag, Quindimag, Simag y Bogotá) contando a administradores y gerentes los cuales reciben beneficios a corto plazo entre los cuales están:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a seguridad social, bonificaciones, Quinquenio.
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (vacaciones e incapacidades) cuando se espere que tengan lugar dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo han prestado servicios relacionados.
- c) Participaciones en ganancias (primas de servicios) e incentivos (cesantías e intereses de cesantías) pagaderos dentro de los seis y doce meses siguientes al cierre de periodo en el que los empleados han prestado servicios correspondientes respectivamente; y
- d) Beneficios no monetarios
 - i. Paramédicos S.A. cumple regularmente con la Dotación a empleados.

Beneficios a largo plazo:

Beneficios por terminación de contrato.

Paramédicos S.A. está comprometido por ley, por contrato o por otro tipo de acuerdos con los empleados por una obligación implícita a realizar pagos a los empleados cuando rescinden sus contratos de trabajo (liquidación de contrato de trabajo).

Ya que dichas obligaciones no proporcionan beneficios económicos futuros, estos valores se reconocerán en resultados como gasto de forma inmediata en el periodo. Según el *párrafo 28.32 de la sección 28 de Beneficios a empleados*.

A continuación, se detallan los beneficios a empleados.

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
CESANTIAS CONSOLIDADAS	119,869,740	99,366,550	20,503,190
INTERESES SOBRE CESANTIAS	13,739,888	11,604,306	2,135,582
VACACIONES CONSOLIDADAS	46,860,300	32,732,095	14,128,205
APORTES SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	42,451,100	36,261,100	6,190,000
TOTAL	222,921,028	179,964,051	42,956,977

Todos los empleados tienen los beneficios exigidos por ley, también beneficios especiales acordados entre empleado y empleador de mutuo acuerdo en el momento de la contratación. Los valores aquí reflejados están estimados según estos acuerdos.

NOTA 14

OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Otros pasivos, anticipos y avances recibidos corresponden a los pagos realizados por clientes los cuales no han sido facturados y/o no tienen cartera pendiente por cancelar por lo tanto no pueden ser abonados a la misma, y pagos realizados por pacientes por concepto de copagos que aún no han cruzado.

OTROS PASIVOS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
ANTICIPO CLIENTES PRINCIPAL	471,635	471,635	-
ANTICIPO CLIENTES IDIMAG	1,147,950	2,412,276	- 1,264,326
ANTICIPO CLIENTES SIMAG	118,869	1,834,023	- 1,715,154
ANTICIPO CLIENTES QUINDIMAG	13,343,703	989,205	12,354,498
ANTICIPO COPAGOS	79,150	-	79,150
TOTAL	15,161,307	5,707,139	9,454,168

NOTA 15

IMPUESTO DIFERIDO

Impuesto Diferido.

El impuesto diferido es un valor estimado que se ajusta al cierre del ejercicio, el impuesto a pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Se requiere de realizar dos cálculos del impuesto a las ganancias al final del periodo sobre el que se informa.

1. El cálculo del gasto por impuestos corrientes: importe por impuesto a las ganancias por pagar o recuperar en el periodo actual y los ajustes relacionados con el impuesto corriente de periodos anteriores.
2. El cálculo del gasto o ingreso por impuestos diferidos: importe que surge de reconocer activos y pasivos por impuesto diferidos nuevos, y reconocer cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos anteriores.

Si las ganancias contables, fueran siempre iguales a las ganancias fiscales, y ambos tipos de ganancias se determinan siempre utilizando las mismas reglas, la contabilización del impuesto a las ganancias sería sencilla. Implicaría calcular el importe por

pagar aplicando la tasa impositiva a las ganancias contables, reconocer un pasivo y un gasto por dicho importe y registrar luego el pago eventual del impuesto a la autoridad fiscal (DIAN), al momento de liquidar el pasivo.

Pero la realidad en Colombia es distinta, ya que las leyes fiscales en el país difieren bastante con las normas internacionales de contabilidad y aún más con la norma fiscal en cuanto al reconocimiento y medición de ingresos, gastos, activos y pasivos. Por consiguiente, el gasto por impuestos no se puede determinar simplemente multiplicando las ganancias (tarifas del 35% para 2022, 31% para el 2021) contables por la tasa impositiva. En su lugar la contabilización de impuestos a las ganancias implica identificar y contabilizar las diferencias entre la ganancia contable y la ganancia fiscal, e identificar las diferencias entre los activos y pasivos reconocidos en los estados financieros y como dichos activos y pasivos se miden conforme a las leyes fiscales.

Tras el reconocimiento de cualquier activo o pasivo, esta inherente la expectativa de que se recuperara el activo, o se pagara el pasivo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o la liquidación de los valores contabilizados vayan a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores o menores de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, en ese momento Paramédicos S.A. reconocerá un activo o un pasivo por el impuesto diferido.

En el año 2.022 se ajustó el cálculo del impuesto diferido a la tasa impositiva que en el momento se conoce registrá en los próximos años (35%) aplicada a las partidas que pueden generar un ingreso o gasto extraordinario en el momento de su realización.

PASIVO NO CORRIENTE	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1,859,346,241	1,543,141,387	316,204,854

El incremento del impuesto por pagar como renta se genera a futuro cuando se realicen cualquiera de los bienes inmuebles que posee la compañía, por el efecto del cambio de tarifa impositiva en la ganancia ocasional en el momento de venta de cualquiera de los bienes inmuebles que posee la sociedad que paso de un 10% al 15%, que empieza a regir a partir del año 2023.

También mostramos una partida en el activo por impuesto diferido que genera el beneficio que la sociedad tendría a futuro en caso de hacer efectivo el descuento por deterioro de cartera que tiene previsto contablemente y que aún no ha descontado en sus declaraciones fiscales, este beneficio se ajustó por efecto de la disminución del deterior ocasionada por la recuperación de cartera, este valor se redujo durante la vigencia del año 2.022.

NOTA 16

PATRIMONIO

Es la participación residual en los Activos de una entidad, es este caso de Paramédicos S.A. una vez deducido todos sus pasivos.

El capital en Paramédicos S.A. está compuesto por:

Tipo	VALOR	NO. ACCIONES	Valor Nominal
a) Capital Autorizado	450.000.000	225	\$2.000.000
b) Capital Suscrito	344.000.000	172	\$2.000.000
c) Capital Pagado	344.000.000	172	\$2.000.000
d) Ac. Propias Readquiridas	44.000.000	22	\$2.000.000
e) Acc. en circulación	300.000.000	150	\$2.000.000

Los accionistas reciben dividendos decretados en asamblea que se realiza a principios de cada año, el cual serán cargadas directamente contra el patrimonio más exactamente de las utilidades acumuladas, el pasivo por el dividendo se reconocerá cuando se decretan en asamblea. Como lo indica el *párrafo 17 de la sección 22 de Pasivos y patrimonio*.

Por el momento Paramédicos S.A. no tiene pensado emitir acciones, en el caso en que se diera lo reconocería por medio del *párrafo 11 de la sección 22 de Pasivos y Patrimonio*.

Estos instrumentos de Patrimonio serán medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir según el *párrafo 8 de la sección 22 de Pasivos y Patrimonio*.

En el momento en que la asamblea de accionistas de Paramédicos S.A. decida pagar dividendos con acciones aplicara el *párrafo 12 de la sección 22 de Pasivos y Patrimonio*.

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital autorizado de la Compañía está representado en 225 acciones cuyo valor nominal es de \$2.000.000, capital suscrito y pagado de 172 acciones. Acciones readquiridas 22, Acciones en circulación a diciembre 2022 (150 acciones), El valor intrínseco de las 150 acciones que al 31 de diciembre de 2022 estaban en circulación fue de \$113.151.877

Tipo	VALOR	NO. ACCIONES	Valor Nominal
a) Capital Autorizado	450.000.000	225	\$2.000.000
b) Capital Suscrito	344.000.000	172	\$2.000.000
c) Capital Pagado	344.000.000	172	\$2.000.000
d) Ac. Propias Readquiridas	44.000.000	22	\$2.000.000
e) Acc. en circulación	300.000.000	150	\$2.000.000

RESERVAS

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital asignado. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas. A la fecha tenemos una reserva legal de \$232.640.338 que supera el 50% de capital suscrito por ello para los años reflejados no se han reservado valores que incrementen esta reserva.

RESERVAS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
RESERVA LEGAL	232.640.338	232.640.338	-
RESERVA PARA READQUISICION DE ACCIONES	848.002.542	848.002.542	-
ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS	(848.002.542)	- 848.002.542	-
	232.640.338	232.640.338	-

RESULTADOS DEL EJERCICIO Y AÑOS ANTERIORES

La compañía mantiene un acumulado de utilidades a disposición de los accionistas las cuales durante el año 2.022 fueron afectadas con la distribución de dividendo por \$1.200.000.000 decretados y pagados durante el año. 2.022.

RESULTADOS DEL EJERCICIO Y ACUMULADOS	DIC.31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
UTIL. NO GRAVADAS GENERADAS ANTES 2016	-	247.580.898	(247.580.898)
UTIL.GRAVADAS GENERADAS ANTES 2016	-	249.430.411	(249.430.411)
UTIL.NO GRAVADAS GENERADAS AÑO 2017 Y STES.	6.840.413.473	5.112.950.441	1.727.463.032
UTIL.GRAVADAS GENERADAS AÑO 2017 STES.	110.922.000	110.922.000	-
UTILIDADES DEL EJERCICIO	2.231.236.941	2.430.451.723	- 199.214.782

UTILIDAD POR TRANSICION AL NUEVA MARCO DE INFORMACION FINANCIERA

La utilidad generada en el balance de apertura registrada en la transición de información financiera bajo normas del decreto 2649 a la nueva norma de información financiera muestra una utilidad que fue afectada con el cálculo de la

utilidad real de cada uno de los inmuebles que posee la sociedad y que en momento de su realización generan una utilidad fiscal, diferente a la utilidad neta de realización.

NOTA 17

INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	11,884,555,469	9,851,820,303	2,032,735,166
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	300,000	72,525,611	- 72,225,611
OTRAS ACTIVIDADES SERVICIO MTO.	19,392,807	32,607,414	- 13,214,607
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,218,487	-	6,218,487
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS	11,910,466,763	9,956,953,328	1,953,513,435
MENOS DESCUENTOS EN VENTAS	- 10,425,417	- 11,136,018	710,601
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS	11,900,041,346	9,945,817,310	1,954,224,036

La prestación de servicios de Imágenes Diagnosticas es en la actualidad la única actividad generadora de renta que presta la compañía, durante el año 2022 esta actividad se recuperó favorablemente logrando un incremento del 20% que resalta los beneficios de contar con mejor tecnología.

Las tres sedes mostraron incremento en sus ingresos durante el año 2.022, siendo la más sorprendente Idimag con un incremento sus servicios del 28% y logro super la producción de años anteriores, en la sede Quindimag que mostro recuperación en tomografía y se mantiene en los demás servicios, En Simag no es notorio el incremento teniendo en cuenta que durante los primeros 7 meses del año no presto servicio de resonancia magnética por causa del desmonte y puesta en marcha del nuevo equipo. En las tres sedes se tiene la meta de seguir creciendo, en las dos últimas lograda contratación con empresas que es el mercado donde menos participación tienen.

NOTA 18

COSTO DE VENTA Y PRESTACION DE SERVICIOS

Esta representados por honorarios médicos de profesionales que realizan lecturas de exámenes y salarios del personal que ejecuta la toma de estos estudios, también todos los gastos inherentes a la prestación del servicio como servicios públicos, depreciación de los equipos y todo aquello que directamente relacionado con el servicio al cliente externo.

COSTOS IPS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO			-

MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	457,819,048	395,409,615	62,409,433
DE PERSONAL	2,310,994,478	1,904,965,826	406,028,652
HONORARIOS	2,366,144,665	1,981,370,645	384,774,020
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	127,522,041	122,091,837	5,430,204
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4,357,040	2,258,720	2,098,320
SEGUROS	54,562,310	54,949,862	- 387,552
SERVICIOS	705,589,044	521,878,875	183,710,169
LEGALES	4,554,636	1,986,147	2,568,489
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	1,046,425,325	463,017,721	583,407,604
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	129,760,568	54,186,255	75,574,313
COSTOS DE VIAJE	970,830	1,941,228	- 970,398
DEPRECIACIONES	446,941,081	272,583,128	174,357,953
DIVERSOS	134,157,596	88,927,730	45,229,866
PROVISIONES DETERIORO CARTERA	72,889,999	45,651,354	27,238,645
COSTO VENTAS UNIDAD MERCADEO	40,000	40,387,666	- 40,347,666
TOTAL COSTO DE VENTA Y PRESTACION DE SERVICIO	7,862,728,660	5,951,606,609	1,911,122,052

Los costos al igual que los ingresos se incrementaron, no en la misma proporción porque hay unos como las depreciaciones y la provisiones por deterioro que no tienen relación directa con los gastos del ejercicio.

Las variaciones como gastos de personal y honorarios de los profesionales se incrementaron proporcionalmente al ingreso, el incremento en la depreciación refleja el cambio de tecnología y afectara los ejercicios de los próximos 10 años, el incremento en mantenimiento y reparaciones refleja los gastos generados por mantenimiento de los equipos de resonancia magnética y tomografía de la sede Idimag que llevan más de cinco años de uso, generando inyección de helio, cambio del tubo y reparación del compresor, todo esto para obtener una mejor imagen que genere un buen diagnóstico. En Quindimag el equipo de resonancia que lleva alrededor de 10 años de uso y genero cambio del amplificador para seguir funcionando.

NOTA 19

GASTOS OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los gastos operacionales registrados a diciembre de 2022 y diciembre de 2021 respectivamente.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
GASTOS PERSONAL ADMIN.	508,203,318	500,522,384	7,680,934

HONORARIOS	154,377,310	441,779,214	-	287,401,904
IMPUESTOS	53,368,871	38,101,314		15,267,557
ARRENDAMIENTOS	33,098,541	32,844,000		254,541
SEGUROS	437,645	341,079		96,566
SERVICIOS	31,901,506	28,962,667		2,938,839
GASTOS LEGALES	7,355,064	4,067,720		3,287,344
MTO. Y REPARACIONES	46,112,202	37,352,000		8,760,202
ADECUACION INSTALACIONES	-	-		-
GASTOS DE TRANSPORTE	9,270,888	8,004,884		1,266,004
DEPRESIACIONES	2,202,941	2,177,148		25,793
DIVERSOS	10,593,824	18,209,048	-	7,615,224
TOTAL GASTOS ADMON.	856,922,110	1,112,361,458	-	255,439,349

Los gastos generados en el área administrativa no muestran cambios representativos, son los establecidos tradicionalmente y mantienen sus beneficios y aporte a las diferentes áreas de la sociedad y a los accionistas. La disminución de los honorarios se generó por acuerdos de retribución a los asesores y miembros de junta.

NOTA 20

OTROS INGRESOS Y GANANCIAS

OTROS INGRESOS Y GANANCIALES	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA	
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	60,817,802	63,412,872	-	2,595,070
RECUPERACIONES DETERIORO	63,855,875	586,963,036	-	523,107,161
REINTEGRO COSTOS	112,332	518,789	-	406,457
INGRESOS DIVERSOS	2,254,115	1,309,793		944,321
TOTAL OTROS INGRESOS Y G.	127,040,124	652,204,490	-	525,164,367

Los dividendos recibidos en el 2022 corresponden a la inversión en Asotac San Jose S.A. Las recuperaciones se dan por los recaudos de cartera que a su vez generan reintegro del deterioro de cartera que se tenía previsto.

NOTA 21

INGRESOS FINANCIERO

INGRESOS FINANCIEROS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
INTERESES	89,005,678	19,661,491	69,344,186
AJUSTE DIFERENCIA EN CAMBIO	344,639,287	227,668,084	116,971,203
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	433,644,965	247,329,575	186,315,389

La compañía ha venido acumulando gran parte de sus utilidades para reinvertir en nueva tecnología, por los ahorros que tiene en una cuenta de fiducia recibe mensualmente un monto de intereses. Adicionalmente tiene parte de su ahorro en una cuenta en dólares a la cual mensualmente le aplicamos la diferencia en cambio según la tasa representativa del dólar en Colombia. El comportamiento de la tasa para el año 2022 fue al alza, la diferencia en cambio neta alcanzo \$344.639.287 de ingreso.

NOTA 22

COSTOS Y GASTOS FINANCIEROS

A 30 de diciembre de 2022 se registra un incremento en el gasto generado por intereses generado por un cobro de Colpensiones que mostraba un saldo de aportes dejados de pagar de vigencias anteriores al año 2001 por valor de \$2.324.928. y que generaron \$ 15.530.946 de interés.

COSTOS Y GASTOS FINANCIEROS	DIC. 31-2022	DIC.31-2021	DIFERENCIA
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	14,664,407	9,541,058	5,123,348
COMISIONES	16,133,194	17,001,015	- 867,821
INTERESES	15,530,946	38,453	15,492,493
DIFERENCIA EN CAMBIO	-	7,100,730	- 7,100,730
TOTAL	46,328,547	33,681,257	12,647,290

NOTA 23

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para el año 2022 el monto calculado de impuesto fue de \$ 1.138.108.000 aplicando la tarifa establecida en la ley 2155 de 2020 que estableció un 35%. de impuesto sobre las utilidades obtenidas a partir del año 2022, teniendo una tasa real del 30.80%. Para el año 2021 el impuesto se generó a las tarifas del 31% y el monto generado fue \$ 1.087.000 teniendo una tasa real del 27.85%.

NOTA 24

IMPUESTO DIFERIDO

El gasto por impuesto diferido afecto la utilidad en \$ 325.402.177 que equivalen a un 8.8% de afectación al resultado de la operación en el año 2022. Ocasionado por variables no controlables por la administración.

NOTA 25

FLUJO DE EFECTIVO

En el transcurso del año 2022 la compañía finalizo la primera fase de inversión en equipos médicos para renovar tecnología por valor de \$ 3.483.932.415 cubriendo con sus recursos el saldo total de esta inversión que se inició en el año 2021. También actualizo tecnología de sistemas de comunicación repotenciando los equipos de cómputo en las tres IPS por un monto de \$126.032.816. En la sede Simag en Bucaramanga se remodelaron las instalaciones dejando una sede moderna y funcional, esta inversión tubo un costo de \$ 313.789.730 también se cubrió con recursos propios.

NOTA 26

INFORME DE LA GERENCIA

La gerencia durante este año realizo una gran labor, continuo con las inversiones en tecnología que tenía proyectadas la sociedad, implemento un nuevo sistema de tecnología que facilita la interpretación de los estudios de imágenes y reduce el tiempo de entrega de resultados, permitiendo que el paciente los descargue desde una plataforma virtual. Es de resaltar que la gerencia recibió el cargo en el mes de marzo y que sus resultados fueron sorprendentes durante su primer año de labores.

Los estados financieros presentados por la gerencia se consolidan después de evaluar la hipótesis de negocio en marcha a un corto y mediano plazo sin que encontrara riesgo.



JUAN CARLOS CASTELLANOS G.
GERENTE GENERAL



EDGAR ANDRÉS GONZALEZ B.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 191869-T

Dictaminados por:



ARMANDO PINZON TORRENTE
REVISOR FISCAL
T.P. 31561-T

Ver informe marzo 9 de 2.023