

Señores

Asamblea general de accionistas

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS SAS.

Nosotros, LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS, como representante legal, y DANIEL ALEJANDRO PATIÑO en calidad de contador general de CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS SAS.

CERTIFICAMOS


Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, , a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2021; adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en San Juan de Pasto, a los 25 días del mes de marzo de 2022

Cordialmente,


LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS
Representante legal
C.C. No. 98,387539


DANIEL ALEJANDRO PATIÑO
Contador
C.C. No. 1.085.902.182
Tarjeta profesional No. 182.953

www.rxsenodiagnostico.com

Cra 33A # 19 - 64 Local 1 - Edificio Murano San Antonio Av. Los Estudiantes



7232734



300 280 1281



rxsenodiagnostico



rxsenodiagnostico



**CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES
MAMARIAS S.A.S
NIT.: 900.626.481 - 1**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD**

	NOTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	%
Ingresos de actividades ordinarias	NOTA 18	\$ 5.640.168.031	\$ 2.849.348.222	\$ 2.790.819.809	98%
Apoyo diagnóstico		\$ 5.846.893.805	\$ 3.146.550.316	\$ 2.700.343.489	86%
Mercadeo		\$ 50.061.719	\$ -	\$ 50.061.719	100%
Devoluciones		-\$ 256.787.493	-\$ 297.202.094	\$ 40.414.601	-14%
Costo de ventas y prestación de servicios	NOTA 19	\$ 3.820.432.933	\$ 2.048.782.039	\$ 1.771.650.894	86%
Costos por prestación de servicios		\$ 3.820.432.933	\$ 2.048.782.039	\$ 1.771.650.894	86%
Utilidad bruta		\$ 1.819.735.098	\$ 800.566.183	\$ 1.019.168.915	127%
Gastos de administración	NOTA 20	\$ 1.260.148.036	\$ 731.544.160	\$ 528.603.877	72%
Beneficios a empleados		\$ 496.140.069	\$ 371.547.619	\$ 124.592.450	34%
Honorarios		\$ 193.866.449	\$ 163.839.593	\$ 30.026.856	18%
Impuestos		\$ 30.471.342	\$ 22.436.037	\$ 8.035.305	36%
Arrendamiento		\$ -	\$ 31.674.000	-\$ 31.674.000	-100%
Contribuciones y Afiliaciones		\$ 1.123.400	\$ -	\$ 1.123.400	100%
Seguros		\$ 11.743.835	\$ 12.405.136	-\$ 661.301	-5%
Servicios		\$ 63.083.681	\$ 22.067.345	\$ 41.016.337	186%
Gastos legales		\$ 15.921.677	\$ 4.018.400	\$ 11.903.277	296%
Mantenimiento y reparaciones		\$ 341.382	\$ 902.020	-\$ 560.638	-62%
Reparaciones Locativas		\$ 310.380	\$ 680.000	-\$ 369.620	-54%
Gastos de Viaje		\$ 3.575.101	\$ -	\$ 3.575.101	100%
Diversos		\$ 186.452.023	\$ 99.498.857	\$ 86.953.166	87%
Depreciaciones		\$ 12.319.803	\$ 2.475.153	\$ 9.844.650	398%
Deterioro de valor		\$ 244.798.895	\$ -	\$ 244.798.895	0%
Utilidad operacional		\$ 559.587.062	\$ 69.022.023	\$ 490.565.038	711%
Otros ingresos	NOTA 21	\$ 21.086.801	\$ 57.405.706	-\$ 36.318.905	-63%
Recuperaciones		\$ 16.169.079	\$ 1.108.494	\$ 15.060.585	1359%
Servicios		\$ -	\$ 24.306	-\$ 24.306	-100%
Diversos		\$ 4.652.662	\$ 81.434	\$ 4.571.228	5613%
Utilidad en venta de activos fijos		\$ 100.000	\$ 30.387.472	-\$ 30.287.472	-100%
Subvenciones del gobierno		\$ -	\$ 25.804.000	-\$ 25.804.000	-100%
Ingresos de ejercicios anteriores		\$ 165.060	\$ -	\$ 165.060	100%
Otros gastos	NOTA 22	\$ 29.962.377	\$ 14.422.219	\$ 15.540.158	108%
Gastos extraordinarios		\$ 697.511	\$ 5.743.237	-\$ 5.045.726	-88%
Gastos bancarios		\$ 29.264.866	\$ 8.322.982	\$ 20.941.884	252%
Gastos diversos		\$ -	\$ 356.000	-\$ 356.000	-100%
Ingresos financieros		\$ 281.695	\$ 428.476	-\$ 146.781	-34%
Gastos financieros	NOTA 23	\$ 101.508.318	\$ 67.308.582	\$ 34.199.736	51%
Utilidad antes de impuesto		\$ 449.484.863	\$ 45.125.405	\$ 404.359.458	896%
Impuesto a las ganancias		\$ 178.949.120	\$ 14.440.130	\$ 164.508.990	1139%
Impuesto de renta		\$ 178.949.120	\$ 14.440.130	\$ 164.508.990	1139%
Utilidad Neta		\$ 270.535.743	\$ 30.685.275	\$ 239.850.468	782%

LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS
C.C. No. 98,387539
Representante Legal

ADRIANA YELA PÉREZ
TP 35.315 -T
Revisor Fiscal
Mirar opinión adjunta

DANIEL ALEJANDRO PATIÑO
T.P 182.958 -T
Contador

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS S.A.S



NIT.: 900.626.481 - 1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPRATIVO
A DICIEMBRE DE 2021
MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD**

	NOTA	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	NOTA 7	\$ 726.726.657	\$ 139.031.992	\$ 587.694.665	423%
Caja		\$ 7.076.300	\$ 3.339.876	\$ 3.736.424	112%
Bancos		\$ 719.650.357	\$ 135.692.116	\$ 583.958.241	430%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por	NOTA 8	\$ 1.025.330.523	\$ 1.704.115.484	-\$ 678.784.960	-40%
Facturación generada pendiente de radicar		\$ 143.477.000	\$ 59.880.874	\$ 83.596.126	140%
Facturación radicada		\$ 640.832.001	\$ 933.510.571	-\$ 292.678.570	-31%
Cuentas por cobrar a socios o accionistas		\$ 231.581.912	\$ 710.154.039	-\$ 478.572.127	-67%
Cuentas por cobrar a trabajadores		\$ -	\$ 570.000	-\$ 570.000	-100%
Prestamos a terceros		\$ 9.439.610	\$ -	\$ 9.439.610	100%
Otros activos	NOTA 11	\$ 427.413.084	\$ 100.121.277	\$ 327.291.807	327%
Anticipo de impuestos y contribuciones		\$ 375.396.090	\$ 82.079.568	\$ 293.316.522	357%
Anticipos		\$ 52.016.994	\$ 17.754.772	\$ 34.262.222	193%
Gastos pagados por anticipado		\$ -	\$ 286.937	-\$ 286.937	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 2.179.470.264	\$ 1.943.268.753	\$ 236.201.511	12%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por	NOTA 8	\$ 297.488.498	\$ 3.406.689	\$ 294.081.809	8632%
Facturación radicada		\$ 538.880.703,54	\$ -	\$ 538.880.704	100%
Deudas comerciales de difícil cobro		\$ 6.533.928	\$ 6.533.928	\$ -	0%
Deterioro de valor		-\$ 247.926.134	-\$ 3.127.239	-\$ 244.798.895	7828%
Propiedades, planta y equipo	NOTA 9	\$ 2.264.079.931	\$ 1.697.798.102	\$ 566.281.829	33%
Construcciones y edificaciones		\$ 591.968.566	\$ 591.968.566	\$ -	0%
Maquinaria y equipo		\$ 1.778.999	\$ -	\$ 1.778.999	100%
Equipo de oficina		\$ 55.224.127	\$ 44.649.368	\$ 10.574.759	24%
Equipo de computación y comunicación		\$ 110.967.630	\$ 79.931.793	\$ 31.035.837	39%
Equipo medico científico		\$ 2.582.331.882	\$ 1.751.598.242	\$ 830.733.640	47%
Depreciación propiedad, planta y equipo (cr)		-\$ 1.078.191.273	-\$ 770.349.867	-\$ 307.841.406	40%
Intangibles	NOTA 10	\$ 5.518.327	\$ 5.518.327	\$ -	0%
Licencias		\$ 10.911.140	\$ 10.911.140	\$ -	0%
Amortización acumulada		-\$ 5.392.813	-\$ 5.392.813	\$ -	0%
Diferidos	NOTA 10	\$ 34.761.230	\$ -	\$ 34.761.230	100%
Activo por impuesto diferido		\$ 34.761.230	\$ -	\$ 34.761.230	100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.601.847.986	\$ 1.706.723.118	\$ 895.124.868	52%
TOTAL ACTIVO		\$ 4.781.318.250	\$ 3.649.991.871	\$ 1.131.326.379	31%

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS S.A.S



NIT.: 900.626.481 - 1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPRATIVO
A DICIEMBRE DE 2021
MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones financieras	NOTA 12	\$ 327.325.114	\$ 210.605.722	\$ 116.719.392	55%
Entidades financieras	\$	102.000.000	\$ 13.333.332	\$ 88.666.668	665%
Leasing financiero	\$	225.325.114	\$ 157.272.390	\$ 68.052.724	43%
Particulares	\$	-	\$ 40.000.000	-\$ 40.000.000	-100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	NOTA 13	\$ 1.110.353.165	\$ 715.312.406	\$ 395.040.759	55%
Proveedores	\$	170.589.003	\$ 54.602.424	\$ 115.986.579	212%
Costos y gastos por pagar	\$	931.435.711	\$ 569.146.017	\$ 362.289.694	64%
Deudas con socios o accionistas	\$	-	\$ -	\$ -	0%
Retención en la fuente	\$	8.115.740	\$ 4.443.191	\$ 3.672.549	83%
Retención de ICA	\$	212.711	\$ 62.774	\$ 149.937	239%
Otros pasivos	\$	-	\$ 87.058.000	-\$ 87.058.000	-100%
Beneficios a los empleados	NOTA 14	\$ 64.079.220	\$ 322.773.349	-\$ 258.694.129	-80%
Salarios por pagar	\$	-	\$ 244.007.440	-\$ 244.007.440	-100%
Cesantías	\$	33.721.888	\$ 22.755.939	\$ 10.965.949	48%
Intereses a la cesantía	\$	3.870.807	\$ 4.582.621	-\$ 711.814	-16%
Primas de servicios	\$	-	\$ 19.784.621	-\$ 19.784.621	-100%
Vacaciones	\$	9.279.403	\$ 17.530.506	-\$ 8.251.103	-47%
Retenciones y aportes de nomina	\$	17.207.122	\$ 14.112.222	\$ 3.094.900	22%
Impuestos corrientes		\$ 144.521.350	\$ 22.269.130	\$ 122.252.220	549%
Renta y complementarios	\$	134.341.350	\$ 22.269.130	\$ 112.072.220	503%
Industria y comercio	\$	10.180.000	\$ -	\$ -	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.646.278.849	\$ 1.270.960.606	\$ 375.318.243	30%

PASIVO NO CORRIENTE

Pasivos Financieros	NOTA 12	\$ 1.170.503.801	\$ 781.019.998	\$ 389.483.803	50%
Entidades financieras	\$	38.081.672	\$ 20.000.002	\$ 18.081.670	90%
Leasing financiero	\$	1.132.422.129	\$ 604.519.996	\$ 527.902.133	87%
Particulares	\$	-	\$ 156.500.000	-\$ 156.500.000	-100%
Impuesto diferido	NOTA 16	\$ -	\$ 30.171.459	-\$ 30.171.459	-100%
Impuesto diferido	\$	-	\$ 30.171.459	-\$ 30.171.459	-100%
Otros pasivos	NOTA 15	\$ 7.005.317	\$ 469.714.343	-\$ 462.709.026	-99%
Otros pasivos	\$	7.005.317	\$ 469.714.343	-\$ 462.709.026	-99%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1.177.509.118	\$ 1.280.905.800	-\$ 103.396.682	-8%
TOTAL PASIVO		\$ 2.823.787.967	\$ 2.551.866.406	\$ 271.921.561	11%



CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS S.A.S


NIT.: 900.626.481 - 1


**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPRATIVO
A DICIEMBRE DE 2021**

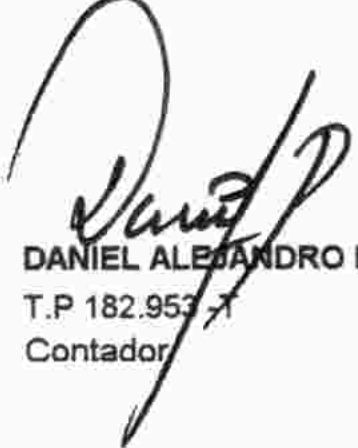
**MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD**

PATRIMONIO

Capital social	NOTA 17	\$ 1.354.740.000	\$ 764.736.119	\$ 590.003.881	77%
Capital autorizado		\$ 1.500.000.000	\$ 1.500.000.000	\$ -	0%
Capital por suscribir (db)		\$ -	-\$ 677.763.881	\$ 677.763.881	-100%
Capital suscrito por cobrar (db)		-\$ 145.260.000	-\$ 57.500.000	-\$ 87.760.000	153%
Superávit de capital		\$ 238.848.642	\$ 238.848.642	\$ -	0%
Prima en colocación de acciones		\$ 238.848.642	\$ 238.848.642	\$ -	0%
Resultados del ejercicio		\$ 270.535.743	\$ 30.685.275	\$ 239.850.468	782%
Utilidades		\$ 270.535.743	\$ 30.685.275	\$ 239.850.468	782%
Resultados del ejercicios anteriores		\$ 93.405.898	\$ 63.855.428	\$ 29.550.470	46%
Resultado de ejercicios anteriores		\$ 93.405.898	\$ 48.280.493	\$ 45.125.405	93%
Convergencia a NIIF PYMES		\$ -	\$ 15.574.935	-\$ 15.574.935	-100%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.957.530.283	\$ 1.098.125.465	\$ 859.404.818	78%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 4.781.318.250	\$ 3.649.991.871	\$ 1.131.326.379	31%


LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS
C.C. No. 98,387539
Representante Legal



ADRIANA YELA PÉREZ
TP 35.315 -T
Revisor Fiscal
Mirar opinión adjunta


DANIEL ALEJANDRO PATIÑO
T.P 182.953 -T
Contador

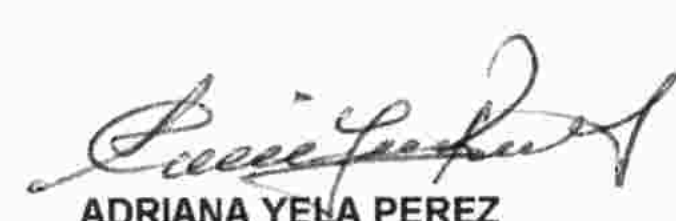


CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES
NIT: 900.626.481-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
MUNICIPIO PASTO - DEPARTAMENTO NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	AÑO 2021	AÑO 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	\$ 270.535.743	\$ 30.685.275
Partidas que no afectan el efectivo	-\$ 66.748.027	\$ 143.460.429
Depreciacion	\$ 307.841.406	\$ 143.460.429
Deterioro de valor	-\$ 294.081.809	
Impuesto diferido	-\$ 64.932.689	-
Convergencia a NIIF PYMES (Reversion)	-\$ 15.574.935	-
Efectivo generado en operaciones		
(+/-) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ 678.784.960	\$ 233.270.022
(+/-) Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ -	-
(+/-) otros activos	-\$ 327.291.807	\$ 35.021.547
(+/-) Cuentas comerciales por pagar y otras cuenta por pagar	\$ 395.040.759	-\$ 113.513.444
(+/-) Impuestos corrientes	\$ 136.692.350	-\$ 84.599.215
(+/-) Beneficios a los empleados	-\$ 258.694.129	\$ 113.344.012
(+/-) Otros pasivos	-\$ 462.709.026	-\$ 706.754.783
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 161.823.109	-\$ 523.231.862
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+/-) Propiedades, planta y equipo	-\$ 874.123.235	\$ 646.980.242
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-\$ 874.123.235	\$ 646.980.242
ACTIVIDADES DE FINACIACION		
(+/-) Aumento capital social	\$ 590.003.881	-
(+/-) Obligaciones financieras	\$ 506.203.195	-\$ 227.788.640
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINACIACION	\$ 1.096.207.076	-\$ 227.788.640
EFFECTO EN EL EFECTIVO	\$ 587.694.666	\$ 70.105.444
Efectivo al inicio del periodo	\$ 139.031.992	\$ 68.926.548
Efectivo al final del periodo	\$ 726.726.658	\$ 139.031.992


LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS
 C.C. No. 98,387539
 Representante Legal


DANIEL ALEJANDRO PATIÑO
 T.P 182,953 -T
 Contador


ADRIANA YELA PEREZ
 TP 35.315 -T
 Revisor Fiscal
 Mirar opinión adjunta



CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS SAS
NIT 900.626.481-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
MUNICIPIO PASTO - DEPARTAMENTO NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

EVENTO	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	EFFECTO DE LA ADOPCION NIIF PYMES	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL PERIODO 2016 (ESFA)	\$ 764.736.119	\$ -	\$ -	\$ 617.914.240	\$ 15.574.935	\$ 162.396.814
Prima en colocación de acciones		\$ 238.848.642				
Resultado del ejercicio 2016			\$ 34.321.308			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2016	\$ 764.736.119	\$ 238.848.642	\$ 34.321.308	\$ 617.914.240	\$ 15.574.935	\$ 435.566.764
Traslado del resultado 2016 a resultados de ejercicios anteriores			-\$ 34.321.308	\$ 34.321.308		
Prima en colocación de acciones						
Resultado del ejercicio 2017			\$ 160.375.032			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017	\$ 764.736.119	\$ 238.848.642	\$ 160.375.032	\$ 583.592.933	\$ 15.574.935	\$ 595.941.796
Traslado del resultado 2017 a resultados de ejercicios anteriores			-\$ 160.375.032	\$ 160.375.032		
Prima en colocación de acciones						
Resultado del ejercicio 2018			\$ 371.379.795			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2018	\$ 764.736.119	\$ 238.848.642	\$ 371.379.795	\$ 423.217.901	\$ 15.574.935	\$ 967.321.591
Traslado del resultado 2018 a resultados de ejercicios anteriores			-\$ 371.379.795	\$ 371.383.796		
Prima en colocación de acciones						
Resultado del ejercicio 2019			\$ 100.171.898			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2019	\$ 764.736.119	\$ 238.848.642	\$ 100.171.898	\$ 51.834.105	\$ 15.574.935	\$ 1.067.497.489
Traslado del resultado 2019 a resultados de ejercicios anteriores			-\$ 100.171.898	\$ 100.114.598		
Resultado del ejercicio 2020			\$ 30.685.275			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2020	\$ 764.736.119	\$ 238.848.642	\$ 30.685.275	\$ 48.280.493	\$ 15.574.935	\$ 1.098.125.465
Pago de nuevo capital accionistas	\$ 590.003.881					
Traslado del resultado 2020 a resultados de ejercicios anteriores			-\$ 30.685.275	\$ 30.685.275		
Resultado del ejercicio 2021			\$ 270.535.743			
Reversion de la partida de PPyE - venta					-\$ 15.574.935	
Reserva de impuesto de renta no utilizada				\$ 14.440.130		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2021	\$ 1.354.740.000	\$ 238.848.642	\$ 270.535.743	\$ 93.405.898	\$ -	\$ 1.957.530.283

LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS
 C.C. No. 98,387,539
 Representante Legal

DANIEL ALEJANDRO PATIÑO
 T.P 182.953 -7
 Contador

ADRIANA YELA PEREZ
 TP 35.315 -T
 Revisor Fiscal
 Mirar opinión adjunta

**CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS S.A.S
SENO DIAGNOSTICO S.A.S**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL AÑO 2021**

Nota 1. Información general.

La empresa **Centro de Especialistas en Diagnóstico e Imágenes Mamarias S.A.S.**, con NIT 900.626.481 - 1 y domicilio principal en la ciudad de San Juan de Pasto, Colombia, ubicado en la Cra. 33A No. 19 - 64 Edificio Murano San Antonio, se constituyó el 3 de mayo del 2013, su objeto social es indeterminado y puede ejercer cualquier actividad lícita de comercio o de servicios, se dedica principalmente al **apoyo diagnóstico en servicios como: radiología e imagenología, mamografía, ecografía y tomografía.**

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

La Entidad, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) el 1 de enero de 2016, e inició su periodo de transición (año 2016), de acuerdo con el decreto 2496 del año 2015.

Los Estados Financieros de Seno Diagnostico S.A.S, se elaboraron con base en los requerimientos establecido en las políticas contables, elaboradas bajo los criterios de la NIIF para PYMES versión 2015. Por lo anterior, la entidad cumple con todos los requerimientos aplicables de la NIIF para PYMES.

Nota 3. Negocio en marcha

Al final del período, la empresa funciona como un negocio en marcha, por lo anterior, las bases de medición y presentación de los estados financieros se realizan con base en las siguientes políticas contables.

Nota 4. Aspectos generales

4.1. Definición de los elementos de los estados financieros

- a. **Activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.
- b. **Pasivo** es una obligación presente de la entidad, que surge a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c. **Patrimonio** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

- d. **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- e. **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

4.2. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue, o salga de la entidad; y
- b. la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

4.3. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos así: corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4.4. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes Estados Financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esta a su vez, es su moneda funcional.

4.5. Base contable de acumulación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

4.6. Comparabilidad

Los estados financieros de la entidad se pueden comparar a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. También se pueden comparar con los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos, para tal efecto

la entidad reconocerá y revelará en forma uniforme las transacciones a través del tiempo.

4.7. Responsabilidad

La Administración de la Sociedad es responsable de la información contenida en estos Estados Financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en el Decreto Reglamentario 3022 del año 2013 y compilado por el Decreto 2420 de 2015: “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información”, el cual fue modificado por el Decreto Reglamentario 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Nota 5. Políticas contables.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables adoptadas por la entidad.

a. Efectivo y equivalentes al efectivo.

Incluyen el dinero en caja, bancos e inversiones de alta liquidez; para que las inversiones puedan ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las mismas deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, con vencimiento inferior o igual a tres meses, a la fecha de presentación de los estados financieros.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La medición de estos activos se realiza por el valor nominal de cada partida.

b. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

En esta categoría de activos financieros, se contabilizan las cuentas por cobrar por conceptos como: prestación de servicios, cuentas por cobrar a trabajadores o a terceros y en general todas las cuentas de las cuales se espera recuperar en efectivo u otro instrumento financiero.

Al respecto se resalta el manejo de las cuentas por cobrar a las EPS, por concepto de prestación de servicios de salud, la cual se realiza con el siguiente procedimiento:

- Al momento de la atención de paciente se genera la factura a nombre de la EPS, a la cual se adjuntan todos los soportes como son autorizaciones, documento de identidad y demás necesarios para ejercer el cobro, en este

momento se reconoce la cuenta por cobrar como “facturación generada pendiente de radicar”

- En el momento que la facturación es radicada en las diferentes EPS, bien sea de forma física o vía internet, se reclasifica la cuenta por cobrar a “facturación radicada”
- Si en el proceso de auditoría que realizan las EPS, se reciben glosas se procede a revisión de la misma, con el fin de subsanar la observación recibida. Si la glosa es aceptada se procede a disminuir el ingreso.

Para reconocer el deterioro de valor al final de cada periodo se realiza análisis de cada cliente, con el fin de determinar el nivel de recuperabilidad de las cuentas por cobrar de este análisis se procede de la siguiente forma:

- De los clientes, que se estima no se recuperará el valor de la cuanta por cobrar, se da de baja el total del valor, para lo cual se utiliza una cuenta correctora y se mantiene el control en la medida que este deterioro de valor sea aceptado fiscalmente.
- Los clientes, con deudas superiores a un año, después de radicada la facturación, se realiza cálculo de deterioro de valor, el cual consiste en determinar a la fecha de corte, su valor descontado, para esto se sigue el siguiente procedimiento:
 - Se estima el tiempo transcurrido de la fecha de radicación hasta la fecha de radicación.
 - De las cuentas por cobrar, con rango superior a 360 días, se estima su valor descontado, para lo cual se utiliza la fórmula de valor presente y la tasa de interés promedio de los pasivos financieros.
 - La diferencia entre el valor nominal el valor presente se reconoce como deterioro de valor

c. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- se esperan usar durante más de un periodo (1 año).

En esta categoría los activos se clasifican como:

- Terrenos
- Edificios
- Muebles y equipo de oficina

- Equipo de computación y comunicación
- Equipo médico científico
- Y demás categorías de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos adquiridos por un valor inferior a 50 UVT, esto con base en el principio de materialidad, por lo tanto, se reconocen en los Estados Financieros como gasto. No obstante, se mantiene en Excel, el control sobre su existencia y uso mediante ficha técnica.

La medición de los elementos de propiedades planta y equipo se divide así:

- **Medición inicial:** la medición inicial se realiza en el momento de la compra o cuando se está construyendo el bien.
- **Medición posterior:** La medición se realiza con el fin de reconocer eventos como: depreciación, mejoras y deterioro de valor.

La medición inicial se realiza al costo el cual comprende:

- Precio de adquisición.
- Impuestos no descontables.
- Gastos de transporte.
- Y demás costos relacionados con la adquisición del elemento de propiedades, planta y equipo.

La medición posterior:

- **Depreciación:** este procedimiento se realiza con el fin de reconocer la pérdida de valor de los activos por su uso normal, para esto se utiliza el método de línea recta el cual consiste en determinar el tiempo que el activo estará en uso (vida útil), y se divide el valor del activo entre este tiempo. Contablemente la depreciación inicia cuando el bien está listo para su uso y finaliza en el momento que el activo se ha dado de baja o la depreciación finaliza por su vida útil.

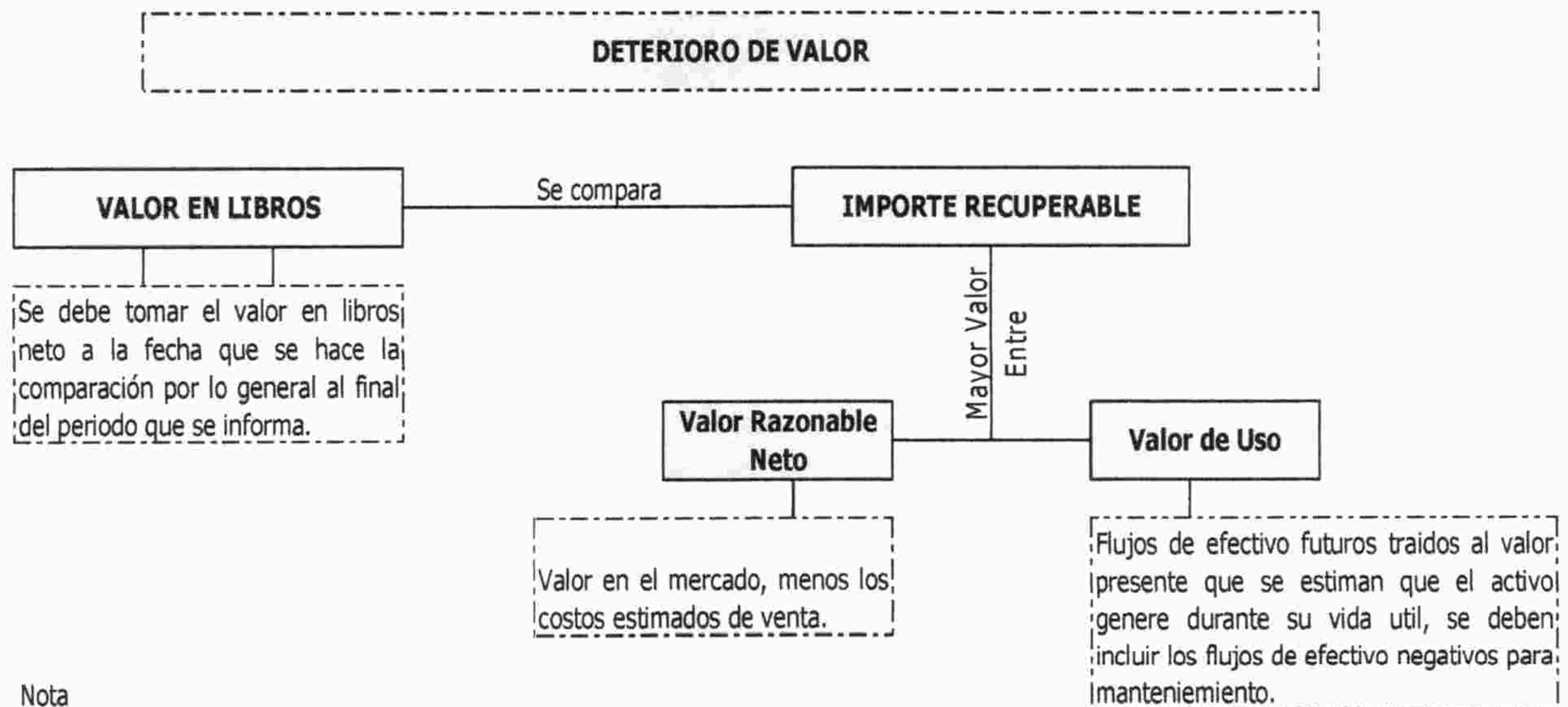
La vida útil se evalúa de forma constante con el fin de determinar si esta es acorde a la realidad de cada activo.

La depreciación se reconoce de forma mensual, con base en el cálculo realizado para cada uno de los activos, los cuales se controlan de forma extracontable.

- **Mejoras:** las mejoras comprenden el mantenimiento, o la sustitución de partes, que son materialmente importantes superior a 2 Salarios mínimos legales vigentes, los cuales se contabilizan como mayor valor del bien, y se deprecian de forma mensual.

- **Deterioro de valor:** este procedimiento se realiza al final de cada periodo, y consiste en determinar si el valor recuperable de cada activo es inferior a su valor contable, en el evento que el valor en libros sea mayor, la diferencia se reconoce como un gasto por deterioro, por su parte si sucede todo lo contrario no se hace ningún cambio.

A continuación, se presenta el grafico del deterioro de valor:



Si Uno de los dos valores **Valor Razonable Neto** ó **Valor de Uso** es Mayor que el Valor en libros no es necesario determinar el otro.

d. Activos intangibles

Los activos intangibles no pueden ser percibidos físicamente, por tanto, son de naturaleza inmaterial. Por ejemplo: licencias de programas.

Estos activos contribuyen a las actividades de la Entidad, y por tanto se reconocen en los Estados Financieros de la empresa, para ser reconocidos como activos su valor debe superar los 2 SMMLV y además deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sea controlable e identificable, para el caso de las licencias y programas que se puedan separar del hardware.
- Que se pueda asignarles un costo
- Que la Entidad obtenga beneficios económicos de la utilización del activo.

Los activos intangibles se miden al costo, el cual comprende:

- El precio de compra.
- Los impuestos no recuperables.
- Los aranceles.
- Demás costos que sean necesarios para dejar el activo listo para su venta.

Posterior al momento de la compra del activo intangible, estos se miden al costo menos la amortización.

La amortización se determina bajo el método de línea recta el cual consiste en:

- Determina la vida útil del activo intangible, el cual corresponde al tiempo en que se estima estará en uso dentro de la Entidad.
- Dividir el costo del activo entre el número de meses que se estableció como vida útil.

El resultado de esta operación se reconoce como costo o gasto por amortización y disminuye el valor del activo intangible.

- Otra medición especial es determinar si el activo intangible ha sufrido deterioro de valor, este proceso se lleva a cabo al final de cada año y el ánimo del mismo es que en los estados financieros los activos no se presenten por encima de su valor recuperable.

e. Otros activos

Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado representan activos que se pagaron de forma anticipada a la obtención de los beneficios económicos por parte de la entidad. Los gastos pagados por anticipado que no superen un valor igual o mayor a 2 SMMLV se contabilizan como gastos en el momento de su reconocimiento.

Este tipo de activos se reconocen en los Estados Financieros al valor nominal.

La medición posterior, de estos activos, se realiza al costo menos la amortización acumulada. Para establecer el valor de la amortización se toma como vida útil el tiempo en el cual el activo genera beneficios a la empresa, o hasta el momento de su legalización, por ejemplo: las pólizas se amortizan por un periodo de 12 meses, tiempo que se encuentra activa. El proceso de amortización se explicó anteriormente en el párrafo de activos intangibles.

De igual forma, se reconoce como otros activos los saldos a favor por impuestos y las retenciones a favor de la entidad, que cumplen la definición de activo, pero no se pueden catalogar como activos financieros, estas se miden al valor nominal:

f. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras, representan pasivos financieros los cuales se reconocen en el momento del desembolso; la entidad realiza transacciones en términos normales, con una tasa del mercado, adicionalmente los costos financieros iniciales no superan el porcentaje establecido para incluirlos en la medición inicial, por lo anterior el proceso contable se realiza de la siguiente forma:

Medición inicial: La medición inicial de estos pasivos se realiza al valor de la transacción más los gastos asociados a la transacción, siempre y cuando los mismos representen un porcentaje igual o mayor a un 5% del valor de la obligación financiera, de lo contrario se reconocerán como gasto en el periodo que se generan.

Medición posterior: La medición posterior se hace de forma mensual al costo amortizado, tomado como referencia la tasa pactada con la entidad financiera y disminuyendo el valor de la cuota del pasivo reconocido inicialmente.

En el momento de presentarse una transacción que incluya gastos iniciales, que superen el 5% del valor del pasivo, este se medirá al valor presente de los pagos futuros y su medición posterior se realiza con base en la tasa de interés efectivo que se determina con base en el flujo de efectivo proyectado.

g. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar representan pasivos por conceptos como:

- Proveedores
- Costos y gastos por pagar
- Retención en la fuente
- Otros pasivos

La Entidad reconoce los pasivos en los Estados Financieros en la medida que se cumplan las siguientes condiciones.

- Que el bien y servicio se haya recibido a satisfacción
- Que el pasivo pueda ser medido con fiabilidad.
- Que sea probable la salida de beneficios económicos al momento de su pago.

Los pasivos por estos conceptos se clasifican como corrientes (menores a 12 meses), por lo tanto, no requieren una medición especial, como es el valor presente y el costo amortizado. Así las cosas, en los Estados Financieros los pasivos se mantienen al valor nominal hasta el momento de su pago.

h. Pasivo por impuesto corrientes

Los impuestos se reconocen con base en las leyes de tipo fiscal, que rigen de forma específica para cada uno de ellos, contablemente se registran en el periodo que se causan. Este tipo de pasivos son de tipo corriente, por tanto, su valor en los Estados Financieros se reconoce al valor nominal hasta el momento de su declaración y pago.

i. Beneficios a los empleados

Los benéficos a los empleados, representan los pasivos por diferentes conceptos relacionados con el personal contratado por la Entidad, estos pasivos se clasifican en:

- **Beneficios de corto plazo.**
 - Sueldo, horas extras, recargos y bonificaciones.
 - Cesantías
 - Intereses a las cesantías
 - Vacaciones
 - Prima de servicios
 - Aportes a seguridad social (salud, pensión, ARL)
 - Aportes parafiscales

La medición de los beneficios a los empleados se realiza de forma mensual con la elaboración de la nómina y la planilla para aportes PILA, en la cual se informan las diferentes novedades, que se presentan en el mes.

Los beneficios a los empleados se reconocen como un costo o gasto en el estado de resultados, contra un pasivo del estado de situación financiera.

El valor del gasto y el respectivo pasivo se reconoce al valor nominal ya que todos y cada uno de los mismos se clasifican como un pasivo corriente.

j. Otros pasivos

Los demás pasivos que no tienen una clasificación específica en las categorías anteriormente mencionadas se reconocen como otros pasivos, entre los cuales se encuentran: Impuesto diferido e Ingresos recibidos por anticipado, contablemente se reconocen al valor nominal y para su control se concilian de forma permanente.

k. Patrimonio

Por definición el patrimonio es el resultado de restar al activo el pasivo, independientemente a esta definición el patrimonio se divide en categorías esto con base en su origen

l. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se definen como incrementos en los beneficios económicos, obtenidos a lo largo del periodo que se informa, en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o bien decremento de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los aportes de los accionistas.

Para la Entidad los ingresos de actividades ordinarias provienen de la prestación de servicios médicos relacionados con el apoyo diagnóstico y diferentes consultas.

Para que el ingreso sea reconocido contablemente debe cumplir con las siguientes condiciones:

Para los servicios médicos:

- Que los riesgos y beneficios se hayan transferido al comprador
- Que el valor de los ingresos se pueda medir con fiabilidad
- Que los costos incurridos se puedan medir con fiabilidad

Por las características de los servicios que presta la empresa, las condiciones de reconocimiento se cumplen de forma inmediata con la transacción, momento en el cual se realiza la factura y se contabiliza en el programa contable. El valor reconocido en los Estados Financieros para el ingreso es el valor de la transacción.

Demás ingresos:

Los demás ingresos se reconocen en el momento en que se origina el hecho económico, por ejemplo, los rendimientos financieros, contabilizándose por el valor nominal de cada una de las transacciones.

m. Costos.

El costo representa la inversión que se debió realizar para generar el ingreso. La entidad reconoce como costo todas las erogaciones necesarias para prestar el servicio médico, como son: insumos médicos, beneficios a los empleados que se relacionan directamente con la prestación de servicios, honorarios de médicos especialistas, servicios, depreciación de equipo médico científico, servicios públicos y demás costos que tengan relación con la actividad económica.

Los costos se miden de acuerdo con las políticas contables de la entidad y se reconocen contablemente de forma mensual.

n. Gastos

Los gastos son las erogaciones necesarias para que la Entidad funcione como una empresa organizada y pueda cumplir con su objeto social, además de todas las obligaciones de tipo legal.

El reconocimiento de los gastos se realiza en el momento que se efectúa el hecho económico

En las notas de carácter específico se detallará los gastos más relevantes realizados durante el periodo que se informa.

NOTAS ESPECÍFICAS

Nota 6. Efectos de la Pandemia por el COVID 19.

Para efectos comparativos se debe tener en cuenta los siguientes aspectos, lo anterior debido a que el año 2020 la Empresa se vio afectada por la pandemia originada por el coronavirus (COVID-19), entre los factores que afectan las cifras comparativas tenemos:

- a. En el periodo 2020 la empresa cerró sus instalaciones durante los meses de abril mayo y parte de junio,
- b. En el año 2020 realizó acuerdos con los bancos para aplazar las cuotas de los créditos durante los meses de abril a octubre,
- c. En el periodo 2020 se realizó acuerdos con algunos proveedores de servicios para la disminución de los cobros por concepto de arrendamiento, honorarios entre otros.

Nota 7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La Entidad tiene establecido en su estructura organizacional el área de facturación, en esta se reciben los pagos de contado por los servicios prestados, cuotas moderadoras y copagos: al finalizar el día se realiza arqueo y se entrega el efectivo a la caja general en el área de contabilidad.

Para realizar un control adecuado se han adoptado controles que permiten resguardar de forma segura y adecuada los recursos. Entre los controles más relevantes se encuentran:

- Arqueo permanente a caja general y caja de facturación,
- Revisión de los comprobantes diarios en donde se detalla cada uno de los pagos,
- Conciliación mensual de las cuentas bancarias.
- Niveles de autorización mediante dispositivo electrónico para las transferencias realizadas por el portal transaccional.
- La gerencia de forma independiente al área contable realiza controles permanentes a los comprobantes y movimientos bancarios y de caja.

Adicionalmente Revisoría Fiscal realiza actividades, que permiten evaluar que los controles sean adecuados, además de dar recomendaciones para mejorarlos en caso de que se encuentren falencias de estos.

Las cifras del periodo informado son las siguientes y corresponden a cifras soportadas en arqueos de caja y conciliaciones bancarias:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Caja general	\$ 7.076.300	\$ 3.339.876	\$ 3.736.424	112%
Banco BBVA Cta corriente	\$ 675.928.093	\$ 134.906.546	\$ 541.021.547	401%
Bancolombia Cta Corriente	\$ 43.722.264	\$ 785.570	\$ 42.936.694	5466%
TOTALES	\$ 726.726.657	\$ 139.031.992	\$ 587.694.665	423%

Nota 8. Cuentas comerciales por cobrar.

Las cuentas por cobrar representan activos financieros que otorgan a la Entidad el derecho a recibir un pago, estas son de tipo corriente por tanto se miden al valor nominal de cada transacción. A continuación, se presentan las cifras comparativas.

➤ PARTE CORRIENTE

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Facturación generada pendiente de radicar	A	\$ 143.477.000	\$ 59.880.874	\$ 83.596.126	140%
Facturación radicada		\$ 640.832.001	\$ 933.510.571	-\$ 292.678.570	-31%
Cuentas por cobrar a socios o accionistas	B	\$ 231.581.912	\$ 710.154.039	-\$ 478.572.127	-67%
Cuentas por cobrar a trabajadores		\$ -	\$ 570.000	-\$ 570.000	-100%
Prestamos a terceros	C	\$ 9.439.610	\$ -	\$ 9.439.610	100%
TOTALES		\$ 1.025.330.523	\$ 1.704.115.484	-\$ 678.784.960	-40%

➤ **PARTE NO CORRIENTE**

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Facturación radicada	A	\$ 538.880.704	\$ -	\$ 538.880.704	\$ 100
Deudas comerciales de difícil cobro		\$ 6.533.928	\$ 6.533.928	\$ -	\$ -
Deterioro de valor	D	-\$ 247.926.134	-\$ 3.127.239	-\$ 244.798.895	\$ 78
TOTALES		\$ 297.488.498	\$ 3.406.689	\$ 294.081.809	8632%

A. Clientes por prestación de servicios de salud.

Las cuentas por cobrar por concepto de facturación radicada y pendiente de radicar corresponden a la prestación de servicios médicos, de la especialidad de ayudas diagnóstica

Esta partida se divide en partidas corrientes y no corrientes, la partida de no corrientes se explica más adelante en un párrafo específico, para el final del periodo que se informa el valor total de esta partida es de \$1.323.189.705.

Con respecto a la Cartera de COMFAMILIAR es necesario manifestar que debido a que la entidad de liquida y para el pago es necesario entrar al proceso de liquidación de los activos de la misma, se clasifica la cartera como no corriente, ya que se estima que el proceso de cobro supera doce meses

Para un mejor análisis se presentan dos cuadros de cartera, el primero por tercero con el saldo total de forma comparativa con el periodo anterior y el segundo clasificado por la cartera por años.

Cartera por tercero comparativa.

TERCEROS	VALOR AÑO 2021	VALOR AÑO 2020
ECOKAWSAY SAS	\$ 117.000	\$ -
PROFAMILIA	\$ -	\$ 59.000
PROFAMILIA	\$ 118.000	\$ 3.680.560
ILIOS GROUP	\$ -	\$ 768.828
ENTREAMBIENTES	\$ 136.000	\$ 136.000
AM PM SAS	\$ 738.000	\$ -
IPS LOS ANGELES	\$ 817.950	\$ 372.900
CENTRO GERONTOLOGICO DE NARIÑO SAS	\$ 855.000	\$ -
CONSORCIO REFAM	\$ 884.000	\$ 884.000
FONDO UNIVERSIDAD DE NARIÑO	\$ -	\$ 1.469.000
IPS SAN JORGE	\$ 1.400.028	\$ 1.400.248
SALUD VIDA IPS	\$ 2.067.200	\$ 3.307.200
COMPAÑÍA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA SAS	\$ 3.441.160	\$ -
COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS SAS	\$ 3.505.452	\$ -
SERVICIO INTEGRAL DE REUMATOLOGIA E INMUNOLOGIA DR ORLANDO VILLOTA PAREDES SAS	\$ 5.200.000	\$ -
CLINICA SALUDCOOP LOS ANDES	\$ 6.583.682	\$ 6.044.682
SOCIEDAD MEDICA SURSALUD	\$ 8.924.000	\$ -
MEDFAM MEDICINA FAMILIAR	\$ 12.836.858	\$ 9.425.239
ASMET SALUD EPS	\$ 19.659.856	\$ 9.910.157
IPS PASTO ESPECIALIDADES S.A.S	\$ 19.755.000	\$ 6.018.420
TRAUMEDICAL	\$ 40.147.600	\$ 24.496.800
CLINICA NUESTRA SEÑORA DE FATIMA SA	\$ 54.665.100	\$ 80.475.935
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E	\$ 68.260.500	\$ -
MALLAMAS EPS INDIGENA	\$ 74.443.690	\$ -
UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS	\$ 86.194.485	\$ 86.194.485
CENTRO MEDICO VALLE DE ATRIZ	\$ 124.471.230	\$ 120.609.641
PROINSALUD SA	\$ 249.086.697	\$ 39.328.990
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	\$ 538.881.217	\$ 598.809.360
TOTALES	\$ 1.323.189.705	\$ 993.391.445

Cartera por años

TERCEROS	SALDO CARTERA POR AÑO					SALDO TOTAL CARTERA
	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	
ECOKAWSAY SAS					\$ 117.000	\$ 117.000
PROFAMILIA					\$ 118.000	\$ 118.000
ENTREAMBIENTES				\$ 136.000		\$ 136.000
AM PM SAS					\$ 738.000	\$ 738.000
IPS LOS ANGELES					\$ 817.950	\$ 817.950
CENTRO GERONTOLOGICO DE NARIÑO SAS					\$ 855.000	\$ 855.000
CONSORCIO REFAM				\$ 884.000		\$ 884.000
IPS SAN JORGE					\$ 1.400.028	\$ 1.400.028
SALUD VIDA IPS				\$ 467.200	\$ 1.600.000	\$ 2.067.200
COMPAÑÍA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA SAS					\$ 3.441.160	\$ 3.441.160
COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS SAS					\$ 3.505.452	\$ 3.505.452
SERVICIO INTEGRAL DE REUMATOLOGIA E INMUNOLOGIA DR ORLANDO VILLOTA PAREDES SAS					\$ 5.200.000	\$ 5.200.000
CLINICA SALUDCOOP LOS ANDES				\$ 6.583.682		\$ 6.583.682
SOCIEDAD MEDICA SURSALUD					\$ 8.924.000	\$ 8.924.000
MEDFAM MEDICINA FAMILIAR					\$ 12.836.858	\$ 12.836.858
ASMET SALUD EPS					\$ 19.659.856	\$ 19.659.856
IPS PASTO ESPECIALIDADES S.A.S	\$ 345.840	\$ 3.665.760	\$ 2.002.660		\$ 13.740.740	\$ 19.755.000
TRAUMEDICAL					\$ 40.147.600	\$ 40.147.600
CLINICA NUESTRA SEÑORA D FATIMA SA					\$ 54.665.100	\$ 54.665.100
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E					\$ 68.260.500	\$ 68.260.500
MALLAMAS EPS INDIGENA					\$ 74.443.690	\$ 74.443.690
UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS		\$ 67.076.672	\$ 19.117.813			\$ 86.194.485
CENTRO MEDICO VALLE DE ATRIZ					\$ 124.471.230	\$ 124.471.230
PROINSALUD SA				\$ 39.251.852	\$ 209.834.845	\$ 249.086.697
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	\$ 15.638.150	\$ 85.528.949	\$ 234.652.489	\$ 33.660.824	\$ 169.400.804	\$ 538.881.217
TOTALES	\$ 15.983.990	\$ 156.271.381	\$ 255.772.962	\$ 80.983.558	\$ 814.177.300	\$ 1.323.189.705

- B.** El saldo por concepto de cuentas por cobrar a accionistas se originó por los préstamos que la sociedad les realiza para el pago de seguridad social y demás gastos propios de su actividad como médico especialista en radiología, estos préstamos son pagados mediante cruce de cuentas con sus honorarios mensuales, por tanto, corresponde a una cuenta recuperable de naturaleza corriente.
- C.** Las cuentas por cobrar no corrientes corresponden a cartera por concepto de servicios prestados a la Policía Nacional, que por efectos de contrato no se pudo radicar, por tanto, se espera un concepto de gerencia para proceder a dar de baja o realizar la respectiva provisión fiscal y deterioro de valor.
- D.** El deterioro de valor corresponde al cálculo realizado sobre los saldos individuales (por factura) para determinar el valor del deterioro de valor, lo anterior, por la altura de la cartera (morosidad) este valor nos brinda cifras acordes con la realidad económica de la entidad.

E. DETERIORO DE VALOR CONTABLE POR TERCERO

TERCERO	SALDO TOTAL	CATEGORIA EN DIAS					DETERIORO DE VALOR	NOTAS
		1 - 120 DIAS	121 - 180 DIAS	181 - 270 DIAS	271 - 360 DIAS	> 360 DIAS		
ASMET SALUD EPS	\$ 19.659.856	\$ 19.704.356	-\$ 50.000	\$ 5.500	\$ -	\$ -	\$ -	No se determina deterioro de valor es mínimo el valor vencido
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	\$ 538.881.217	\$ 168.717.723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 370.163.494	\$ 148.065.398	La empres estableció iniciar proceso juridico en contra de la Caja de Compensación de Nariño, por cuanto no se hace parte del proceso de liquidación voluntaria de la EPS, con este proceso se espera recupera el 60% de la cartera vencida a mas de 360 días, con respecto a la cartera del periodo 2021, la expectativa de recuperación es alta, por tanto, se deteriora en un 40%, el saldo vencido y no se realiza deterioro del valor de cartera corriente.
CLINICA SALUDCOOP LOS ANDES	\$ 6.583.682	\$ 539.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.044.682	\$ 6.044.682	No se estima recuperar el valor de la cartera se deteriora el 100%
CONSORCIO REFAM	\$ 884.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 884.000	\$ 884.000	No se estima recuperar el valor de la cartera se deteriora el 100%
ENTREAMBIENTES	\$ 136.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136.000	\$ 136.000	No se estima recuperar el valor de la cartera se deteriora el 100%
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E	\$ 68.260.500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68.260.500	\$ -	\$ -	Se estima recuperar el 100% de la cartera - no se deteriora
IPS PASTO ESPECIALIDADES S.A.S	\$ 19.755.000	\$ 1.293.790	\$ 11.441.800	\$ 1.005.150	\$ -	\$ 6.014.260	\$ 3.007.130	No se deteriora por alta expectativa de recuperación de la cartera
IPS SAN JORGE	\$ 1.400.028	\$ -	\$ -	\$ 1.400.028	\$ -	\$ -	\$ -	No se deteriora
PROFAMILIA	\$ 118.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118.000	\$ -	\$ -	Se estima pago total
PROINSALUD SA	\$ 249.086.697	\$ 177.510.100	\$ 5.826.784	\$ 20.904.398	\$ 5.593.563	\$ 39.251.852	\$ -	No se deteriora, pendiente al final del periodo cruce con el tercero para determinar saldos a favor
SALUD VIDA IPS	\$ 2.067.200	\$ 1.600.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 467.200	\$ 467.200	No se deteriora por tener catera corriente para ejercer presión de pago
UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS	\$ 86.194.485	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86.194.485	\$ 86.194.485	Deterioro al 100% por no recuperación
TOTALES	\$ 993.026.665	\$ 369.364.969	\$ 17.218.584	\$ 23.315.076	\$ 73.972.063	\$ 509.155.973	\$ 244.798.895	
	%	100%	52%	2%	2%	6%	38%	

F. DETERIORO DE VALOR FISCAL POR TERCERO

TERCEROS	SALDO CARTERA POR AÑO					SALDO TOTAL CARTERA	VALOR PROVISION INDIVIDUAL POR AÑO					SALDO TOTAL PROVISION	SALDO NETO
	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021		AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021		
ECOKAWSAY SAS					\$ 117.000	\$ 117.000					\$ -	\$ -	\$ 117.000
PROFAMILIA					\$ 118.000	\$ 118.000					\$ -	\$ -	\$ 118.000
ENTREAMBIENTES				\$ 136.000		\$ 136.000				\$ 44.880		\$ 44.880	\$ 91.120
AM PM SAS					\$ 738.000	\$ 738.000					\$ -	\$ -	\$ 738.000
IPS LOS ANGELES					\$ 817.950	\$ 817.950					\$ -	\$ -	\$ 817.950
CENTRO GERONTOLOGICO DE NARIÑO SAS					\$ 855.000	\$ 855.000					\$ -	\$ -	\$ 855.000
CONSORCIO REFAM				\$ 884.000		\$ 884.000				\$ 291.720		\$ 291.720	\$ 592.280
IPS SAN JORGE					\$ 1.400.028	\$ 1.400.028					\$ -	\$ -	\$ 1.400.028
SALUD VIDA IPS				\$ 467.200	\$ 1.600.000	\$ 2.067.200				\$ 154.176	\$ -	\$ 154.176	\$ 1.913.024
COMPAÑIA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA SAS					\$ 3.441.160	\$ 3.441.160					\$ -	\$ -	\$ 3.441.160
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS SAS					\$ 3.505.452	\$ 3.505.452					\$ -	\$ -	\$ 3.505.452
SERVICIO INTEGRAL DE REUMATOLOGIA E INMUNOLOGIA DR ORLANDO VILLOTA PAREDES SAS					\$ 5.200.000	\$ 5.200.000					\$ -	\$ -	\$ 5.200.000
CLINICA SALUDCOOP LOS ANDES				\$ 6.583.682		\$ 6.583.682				\$ -		\$ -	\$ 6.583.682
SOCIEDAD MEDICA SURSALUD					\$ 8.924.000	\$ 8.924.000					\$ -	\$ -	\$ 8.924.000
MEDFAM MEDICINA FAMILIAR					\$ 12.836.858	\$ 12.836.858					\$ -	\$ -	\$ 12.836.858
ASMET SALUD EPS					\$ 19.659.856	\$ 19.659.856					\$ -	\$ -	\$ 19.659.856
IPS PASTO ESPECIALIDADES S.A.S	\$ 345.840	\$ 3.665.760	\$ 2.002.660		\$ 13.740.740	\$ 19.755.000	\$ 114.127	\$ 1.209.701	\$ 660.878		\$ -	\$ 1.984.706	\$ 17.770.294
TRAUMEDICAL					\$ 40.147.600	\$ 40.147.600					\$ -	\$ -	\$ 40.147.600
CLINICA NUESTRA SEÑORA D FATIMA SA					\$ 54.665.100	\$ 54.665.100					\$ -	\$ -	\$ 54.665.100
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E					\$ 68.260.500	\$ 68.260.500					\$ -	\$ -	\$ 68.260.500
MALLAMAS EPS INDIGENA					\$ 74.443.690	\$ 74.443.690					\$ -	\$ -	\$ 74.443.690
UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS		\$ 67.076.672	\$ 19.117.813			\$ 86.194.485		\$ 22.135.302	\$ 6.308.878			\$ 28.444.180	\$ 57.750.305
CENTRO MEDICO VALLE DE ATRIZ					\$ 124.471.230	\$ 124.471.230					\$ -	\$ -	\$ 124.471.230
PROINSALUD SA				\$ 39.251.852	\$ 209.834.845	\$ 249.086.697				\$ -	\$ -	\$ -	\$ 249.086.697
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	\$ 15.638.150	\$ 85.528.949	\$ 234.652.489	\$ 33.660.824	\$ 169.400.804	\$ 538.881.217	\$ 5.160.590	\$ 28.224.553	\$ 77.435.322	\$ 3.740.968	\$ -	\$ 114.561.432	\$ 424.319.785
TOTALES	\$ 15.983.990	\$ 156.271.381	\$ 255.772.962	\$ 80.983.558	\$ 814.177.300	\$ 1.323.189.705	\$ 5.274.717	\$ 51.569.556	\$ 84.405.078	\$ 4.231.744	\$ -	\$ 145.481.094	\$ 145.481.094

La diferencia entre el deterioro de valor contable y fiscal genera el cálculo del impuesto diferido el cual se detalla a continuación.

DETALLE	CONTABLE	FISCAL	DIFERENCIA
CARTERA	\$ 1.323.189.705	\$ 1.323.189.705	\$ -
DETERIOR DE VALOR	\$ 244.798.895	\$ 145.481.094	\$ 99.317.801
VALOR EN LIBROS	\$ 1.078.390.810	\$ 1.177.708.611	-\$ 99.317.801
DIFERENCIA TEMPORARIA	\$ 99.317.801		
TARIFA	\$ 0		
IMPUNESTO DIFERIDO ACTIVO	\$ 34.761.230		

REGLAS DEL IMPUESTO DIFERIDO

ILA>BFA	DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
ILA<BFA	DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
ILP>BFP	DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
ILP<BFP	DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Nota 9. Propiedades, planta y equipo.

Para reconocer los elementos de propiedades, plata y equipo se revisa que los mismos cumplan la definición y los criterios de reconocimiento que se detallan en la política contable. Para ejercer un control detallado de los mismos el área contable mantiene una herramienta en Excel, en la que se detalla el valor de compra, vida útil y depreciación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VARIACIÓN	%
Construcciones y edificaciones	A \$ 591.968.566	\$ 591.968.566	\$ -	0%
Maquinaria y equipo	\$ 1.778.999	\$ -	\$ 1.778.999	100%
Equipo de oficina	\$ 55.224.127	\$ 44.649.368	\$ 10.574.759	24%
Equipo de computación y comunicación	\$ 110.967.630	\$ 79.931.793	\$ 31.035.837	39%
Equipo medico científico	B \$ 2.582.331.882	\$ 1.751.598.242	\$ 830.733.640	47%
Depreciación propiedad, planta y equipo (cr)	-\$ 1.078.191.273	-\$ 770.349.867	-\$ 307.841.406	40%
TOTALES	\$ 2.264.079.931	\$ 1.697.798.102	\$ 566.281.829	33%

- A. El valor de las construcciones y edificaciones corresponde al valor de la inversión realizada para la adecuación del local ubicado en el Edificio Murano San Antonio, el cual se encuentra en la Avenida de los Estudiantes, en general la adecuación constituyo: construcción de redes (eléctrica, sanitaria, agua, aire acondicionado), pisos y muros para dividir las diferentes áreas, construcción de muebles, entre otros.

Por ser un activo tomado en arrendamiento operativo, todas las adecuaciones se activaron como un solo activo, para efectos de la depreciación se tomó como vida útil el término del contrato el cual está por un periodo de 10 años.

- B. En el año 2021, la sociedad decidió hacer una inversión en el Hospital Eduardo Santos de la Unión, en el cual se aportó un tomógrafo, y como contraprestación la utilidad que genere este equipo se dividirá entre las dos partes.

El valor del equipo fue de \$ 812.545.852, el cual fue financiado con Leasing Bancoldex a una tasa de interés variable que al cierre del periodo fue del 12,54% nominal y un periodo de gracia de 12 meses.

Adicionalmente adquirió un Ecógrafo para ampliar los servicios en el Hospital Departamental de Nariño, por valor de \$147.480.000.

Nota 10. Activos intangibles.

En esta categoría se reconocen las licencias del software que mantiene la empresa, estos son: a) Salud IPS para el área asistencial y la generación de facturación y b) el programa contable, para los años 2020 y 2021 no se reconoció amortización por los programas ya que se estima que el valor actual de \$5.5518.327 es un valor adecuado que representa de forma razonable el valor residual.

Nota 11. Otros activos.

OTROS ACTIVOS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 375.396.090	\$ 82.079.568	\$ 293.316.522	357%
Anticipos	\$ 52.016.994	\$ 17.754.772	\$ 34.262.222	193%
Gastos pagados por anticipado	\$ -	\$ 286.937	-\$ 286.937	-100%
TOTALES	\$ 427.413.084	\$ 100.121.277	\$ 327.291.807	327%

A. Anticipo de impuesto y saldos a favor: este valor representa los valores que la empresa mantiene a favor, por concepto de: retención en la fuente a título de renta por valor de \$132.700.005; autorretención especial de renta por valor de \$47.345.000; un saldo a favor del impuesto de industria y comercio por valor de \$19.022.000. un saldo de retención en la fuente a título de Ica por valor de \$17.080.873; saldo a favor en renta por valor de \$29.514.000 y un valor de IVA en compra de activos fijos que se espera utilizar como descurto tributario por valor de \$129.734.212

B. Anticipos: corresponde a anticipos realizados a proveedores y prestadores de servicios, de los cuales se espera que en el periodo 2021 se legalicen con la entrega de mercancía o prestación de servicio.

Nota 12. Obligaciones Financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Obligaciones financieras - Corriente	\$ 327.325.114	\$ 210.605.722	\$ 116.719.392	55%
Entidades financieras	\$ 102.000.000	\$ 13.333.332	\$ 88.666.668	665%
Leasing financiero	\$ 225.325.114	\$ 157.272.390	\$ 68.052.724	43%
Particulares	\$ -	\$ 40.000.000	-\$ 40.000.000	-100%
Obligaciones financieras - No Corriente	\$ 1.170.503.801	\$ 781.019.998	\$ 389.483.803	50%
Entidades financieras	\$ 38.081.672	\$ 20.000.002	\$ 18.081.670	90%
Leasing financiero	\$ 1.132.422.129	\$ 604.519.996	\$ 527.902.133	87%
Particulares	\$ -	\$ 156.500.000	-\$ 156.500.000	-100%
TOTALES	\$ 1.497.828.915	\$ 991.625.720	\$ 506.203.195	51%

Las obligaciones financieras, representan pasivos con entidades financieras, que la Empresa adquirió con el fin de financiar sus operaciones, estos recursos se utilizaron para la compra del equipo médico científico, capital de trabajo y adecuación de las nuevas instalaciones. En el periodo 2021 se trabajó en la consecución de créditos con entidades financieras y pagar los créditos con personas naturales.

De igual forma, en el año 2021 se adquirió un nuevo crédito para la compra de equipo médico científico, el cual se detalló en la nota de propiedad planta y equipo.

A continuación, se presenta de forma detallada cada uno de los créditos.

CRÉDITOS SENO DIAGNÓSTICO SAS					
CRÉDITOS	VALOR TOTAL	SALDO A 31 DICIEMBRE	CUOTA MENSUAL	CUOTA AÑO	FINALIDAD CRÉDITO
LEASING BBVA 22711	\$ 721.531.500	\$ 545.201.391	\$ 16.782.388	201.388.656	Tomografo sede Pasto
CREDITO BANCOLOMBIA	\$ 100.000.000	\$ 66.748.338	\$ 4.700.000	56.400.000	Devolución persona natural
CREDITO BBVA	\$ 80.000.000	\$ 73.333.334	\$ 3.800.000	45.600.000	Crédito capital de trabajo (sede la Union e Ipiales)
LEASING BANCOLDEX	\$ 812.545.852	\$ 812.545.852	\$ 11.968.229	23.936.458	Tomografo la Union
TOTAL	\$ 1.714.077.352	\$ 1.497.828.915	\$ 37.250.617	\$ 327.325.114	

Nota 13. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Estos pasivos se relacionan de forma directa con costos y gastos de funcionamiento de la entidad, su medición se realiza al valor nominal, al final del periodo el detalle es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Proveedores	A	\$ 170.589.003	\$ 54.602.424	\$ 115.986.579	212%
Costos y gastos por pagar	B	\$ 931.435.711	\$ 569.146.017	\$ 362.289.694	64%
Retención en la fuente		\$ 8.115.740	\$ 4.443.191	\$ 3.672.549	83%
Retención de ICA		\$ 212.711	\$ 62.774	\$ 149.937	239%
Otros pasivos		\$ -	\$ 87.058.000	-\$ 87.058.000	-100%
TOTALES		\$ 1.110.353.165	\$ 715.312.406	\$ 395.040.759	55%

- A. Los valores de los proveedores corresponden a saldos pendientes de pago, por la adquisición de bienes o servicios, a continuación, se presenta el saldo por tercero:

TERCERO	VALOR
PATIÑO NARVAEZ EDNA MARISOL	\$ 31.984
PRDOSIMETRIA LTDA	\$ 826.365
RP MEDICAS S.A	\$ 1.538.965
VALENCIA SANCHEZ HECTOR HUGO	\$ 1.762.519
DENSALUD GRUPO EMPRESARIAL SAS	\$ 1.802.214
ARIAS BUSTOS LUIS ANIBAL	\$ 2.380.000
SUMINISTROS RADIOGRAFICOS	\$ 15.634.300
RX SA	\$ 36.002.656
TOP MEDICAL SYSTEMS	\$ 110.610.000
TOTAL	\$ 170.589.003

- B. A continuación, se presenta el detalle, de los costos y gastos por pagar, la partida más representativa de estos corresponde a los honorarios de los especialistas, los cuales se programan para pago de acuerdo con la recuperación de cartera, a continuación, se detalla el saldo por cada concepto.

DETALLE	VALOR	%
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	\$ 418.330	0,0%
Servicios	\$ 2.061.726	0,2%
Servicios públicos	\$ 4.709.702	0,5%
Otros costos y gastos por pagar	\$ 6.003.229	0,6%
Honorarios	\$ 918.242.724	98,6%
TOTALES	\$ 931.435.711	100,0%

Nota 14. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados representan las obligaciones que surgen de la relación laboral con los empleados, entre ellas tenemos: el salario, las prestaciones sociales, aportes a seguridad social y aportes parafiscales, a continuación se detalla el valor del saldo de forma comparativa.

Como se observa en las cifras comparativas, en el periodo 2021 se redujo de forma sustancial estos pasivos, esto se logró gracias a la gestión de recursos que permitieron cubrir los saldos que pasaron del año 2020, al final del periodo informado el saldo corresponde a pasivos que se pagan en determinadas fechas, como lo es las cesantías e intereses, y la seguridad social que se pagó en el mes de enero de 2022.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Salarios por pagar	\$ -	\$ 244.007.440	-\$ 244.007.440	-100%
Cesantías	\$ 33.721.888	\$ 22.755.939	\$ 10.965.949	48%
Intereses a la cesantía	\$ 3.870.807	\$ 4.582.621	-\$ 711.814	-16%
Primas	\$ -	\$ 19.784.621	-\$ 19.784.621	-100%
Vacaciones	\$ 9.279.403	\$ 17.530.506	-\$ 8.251.103	-47%
Retenciones y aportes de nomina	\$ 17.207.122	\$ 14.112.222	\$ 3.094.900	22%
TOTALES	\$ 64.079.220	\$ 322.773.349	-\$ 258.694.129	-80%

Nota 15. Otros pasivos

En este rubro se contabilizan los anticipos pagados por los clientes de forma anticipada para la prestación de servicios, los cuales se reconocen al ingreso en la medida que se presta el servicio, al final del periodo el saldo es de \$7.005.317.

Nota 16. Impuesto diferido

La empresa en el año 2016 que realizo la convergencia a los nuevos marcos técnicos contables, genero una diferencia temporaria, la cual se relacionaba con la construcción, esta construcción se vendió por tanto la diferencia se debió revertir, lo cual origino que se deba eliminar el saldo por impuesto diferido.

Nota 17. Patrimonio

Para financiar los nuevos proyectos que inicio la entidad en pro de fortalecer el patrimonio de la empresa los accionistas de la entidad decidieron realizar nuevos aportes a la empresa, el valor del aporte fue de \$ 590.003.881 y para el año 2022 se estera un nuevo aporte de \$87.760.00, para asi completar un capital social de \$1.500.0000.000; lo cual garantiza la fortaleza económica de la IPS

Nota 18. Ingresos de actividades ordinarias

En el año 2021 la empresa creció en su facturación un 98% esto con respecto al periodo 2020, sin embargo este crecimiento se debe analizar en el contexto de que el año 2020 fue un año de pandemia en el cual la empresa debió cerrar por los meses de abril, mayo y parte de junio, por tanto si bien se cumple la cualidad de comparación esta se deben siempre analizar con base en dicho contexto.

A continuación, se presenta el ingreso de forma tal que brinde un esquema general de la empresa, ya que se presenta de forma comparativa, por mes y además por los principales clientes de la entidad.

a. Ingresos comparativos

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Apoyo diagnóstico	\$ 5.846.893.805	\$ 3.146.550.316	\$ 2.700.343.489	86%
Unidad de mercadeo	\$ 50.061.719	\$ -	\$ 50.061.719	100%
Devoluciones	-\$ 256.787.493	-\$ 297.202.094	\$ 40.414.601	-14%
TOTALES	\$ 5.640.168.031	\$ 2.849.348.222	\$ 2.790.819.809	98%

b. Ingresos por mes año 2021.

Para presentar el ingreso mensual se separa el ingreso generado por el contrato del Hospital Departamental de Nariño, esto con el fin de ofrecer una mejor información al momento de analizar el rendimiento de la compañía.

A continuación se presenta el ingreso neto por mes.

MES	SENO DX	H.U.D.N	INGRESO TOTAL
ENERO	\$ 164.589.958	\$ 58.700.391	\$ 223.290.349
FEBRERO	\$ 206.480.185	\$ 116.126.092	\$ 322.606.277
MARZO	\$ 282.440.570	\$ 180.472.325	\$ 462.912.895
ABRIL	\$ 313.383.602	\$ 150.664.800	\$ 464.048.402
MAYO	\$ 168.209.846	\$ 182.492.074	\$ 350.701.920
JUNIO	\$ 251.168.977	\$ 162.648.399	\$ 413.817.376
JULIO	\$ 311.426.293	\$ 182.847.644	\$ 494.273.937
AGOSTO	\$ 294.799.543	\$ 220.783.392	\$ 515.582.935
SEPTIEMBRE	\$ 384.256.305	\$ 236.475.647	\$ 620.731.952
OCTUBRE	\$ 336.310.603	\$ 256.724.788	\$ 593.035.391
NOVIEMBRE	\$ 309.013.305	\$ 265.540.202	\$ 574.553.507
DICIEMBRE	\$ 199.024.785	\$ 405.588.305	\$ 604.613.090
TOTAL	\$ 3.221.103.972	\$ 2.419.064.059	\$ 5.640.168.031

c. Ingresos por cliente del año 2021.

A continuación se presenta el detalle del ingreso por tercero, como se observa el mayor porcentaje de ingreso proviene del Hospital universitario Departamental de Nariño y los clientes particulares, el ingreso de particulares permita a la entidad un flujo adecuado de recursos para atender los pagos de funcionamiento de la entidad.

TERCERO	VALOR	%
GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	\$ 34.000	0%
CLINICA SALUDCOOP LOS ANDES	\$ 73.000	0%
IPS OCUPSALUD SST SAS	\$ 177.000	0%
ECOKAWSAY SAS	\$ 400.000	0%
ILIOS GROUP	\$ 2.441.680	0%
IPS LOS ANGELES	\$ 2.581.100	0%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	\$ 3.851.732	0%
PROFAMILIA	\$ 5.437.000	0%
SALUD VIDA IPS	\$ 5.560.000	0%
COMPAÑIA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA SAS	\$ 7.515.640	0%
AM PM SAS	\$ 9.663.000	0%
CENTRO GERONTOLOGICO DE NARIÑO SAS	\$ 11.566.000	0%
FONDO UNIVERSIDAD DE NARIÑO	\$ 16.690.400	0%
IPS PASTO ESPECIALIDADES S.A.S	\$ 18.778.980	0%
SERVICIO INTEGRAL DE REUMATOLOGIA E INMUNOLOGIA DR ORLANDO VILLOTA PAREDES SAS	\$ 21.379.000	0%
ASMET SALUD EPS	\$ 34.387.620	1%
SOCIEDAD MEDICA SURSALUD	\$ 60.992.400	1%
TRAUMEDICAL	\$ 67.955.837	1%
CLINICA NUESTRA SEÑORA D FATIMA SA	\$ 127.682.100	2%
MEDFAM MEDICINA FAMILIAR	\$ 166.987.040	3%
MALLAMAS EPS INDIGENA	\$ 193.147.511	3%
PROINSALUD SA	\$ 275.124.004	5%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	\$ 337.051.665	6%
CENTRO MEDICO VALLE DE ATRIZ	\$ 523.878.220	9%
PARTICULARES	\$ 1.327.749.043	24%
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E	\$ 2.419.064.059	43%
TOTAL	\$ 5.640.168.031	100%

Nota 19. Costo por prestación de servicios

La empresa, reconoce como costo de prestación de servicios, todas las erogaciones necesarias para prestar los servicios con una adecuada calidad, para esto se dividen en categorías de acuerdo los hechos económicos que lo generaron. La empresa mantiene un porcentaje del costo constante, es así como para el año 2019 el porcentaje del costo con respecto al ingreso fue del 71%, se incrementó en un punto para el año 2020 llegando a ser el 72% del ingreso y para el periodo informado es fue del 68%.

Como se observa se obtuvo una mejoría en el porcentaje del costo, esto debido a la mejor utilización de la capacidad instalada.

A continuación, se presenta el detalle de los costos.

DETALLE	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Amortización	\$ 286.937	\$ 1.434.683	-\$ 1.147.746	-80%
Servicios	\$ 47.264.434	\$ 5.733.870	\$ 41.530.564	724%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 20.472.374	\$ 27.710.536	-\$ 7.238.162	-26%
Arrendamientos	\$ 143.000.000	\$ 31.416.000	\$ 111.584.000	355%
Beneficios a los empleados	\$ 110.984.096	\$ 55.023.775	\$ 55.960.321	102%
ARL Especialistas	\$ 62.915.900	\$ 56.041.000	\$ 6.874.900	12%
Materiales y suministros	\$ 266.175.519	\$ 195.909.452	\$ 70.266.067	36%
Depreciación	\$ 295.521.603	\$ 211.053.994	\$ 84.467.609	40%
Honorarios	\$ 2.873.812.070	\$ 1.464.458.729	\$ 1.409.353.341	96%
VALOR TOTAL	\$ 3.820.432.933	\$ 2.048.782.039	\$ 1.771.650.894	86%

Nota 20. Gastos de administración

Para un adecuado funcionamiento de la empresa se deben incurrir en gastos, necesarios para gestionar la entidad. A continuación, se presenta el valor del gasto por cada concepto, para luego explicar los gastos más representativos.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Arrendamiento	\$ -	\$ 31.674.000	-\$ 31.674.000	-100%
Reparaciones Locativas	\$ 310.380	\$ 680.000	-\$ 369.620	-54%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 341.382	\$ 902.020	-\$ 560.638	-62%
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 1.123.400	\$ -		100%
Gastos de Viaje	\$ 3.575.101	\$ -	\$ 3.575.101	100%
Seguros	\$ 11.743.835	\$ 12.405.136	-\$ 661.301	-5%
Depreciaciones	\$ 12.319.803	\$ 2.475.153	\$ 9.844.650	398%
Gastos legales	\$ 15.921.677	\$ 4.018.400	\$ 11.903.277	296%
Impuestos	\$ 30.471.342	\$ 22.436.037	\$ 8.035.305	36%
Servicios	A \$ 63.083.681	\$ 22.067.345	\$ 41.016.337	186%
Deterioro de valor	B \$ 145.481.094	\$ -	\$ 145.481.094	100%
Diversos	C \$ 186.452.023	\$ 99.498.857	\$ 86.953.166	87%
Honorarios	D \$ 193.866.449	\$ 163.839.593	\$ 30.026.856	18%
Beneficios a empleados	E \$ 496.140.069	\$ 371.547.619	\$ 124.592.450	34%
TOTALES	\$ 1.160.830.236	\$ 731.544.160	\$ 428.162.676	59%

A. Servicios

A continuación se detalla el concepto de servicios.

SERVICIOS	VALOR
Transporte, fletes y acarreos	\$ 23.400
Servicio de internet	\$ 310.000
Correo, portes y telegramas	\$ 390.400
Otros servicios	\$ 475.000
Temporales	\$ 738.700
Servicio de aseo y vialidad	\$ 6.129.449
Teléfono	\$ 6.944.135
Energía eléctrica	\$ 19.122.346
Publicidad	\$ 28.950.251
TOTAL	\$ 63.083.681

B. Deterioro de valor

Para el año 2021, se realizó la revisión de la cartera de la entidad y se tomó reconocimiento del valor del deterioro de valor por cada tercero, de acuerdo con los porcentajes establecidos, a continuación, se presenta el deterioro por cada tercero.

TERCEROS	SALDO TOTAL CARTERA	SALDO TOTAL PROVISION	SALDO NETO
ENTREAMBIENTES	\$ 136.000	\$ 44.880	\$ 91.120
CONSORCIO REFAM	\$ 884.000	\$ 291.720	\$ 592.280
SALUD VIDA IPS	\$ 2.067.200	\$ 154.176	\$ 1.913.024
IPS PASTO ESPECIALIDADES S.A.S	\$ 19.755.000	\$ 1.984.706	\$ 17.770.294
UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS	\$ 86.194.485	\$ 28.444.180	\$ 57.750.305
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	\$ 538.881.217	\$ 114.561.432	\$ 424.319.785
TOTALES	\$ 647.917.902	\$ 145.481.094	\$ 502.436.808

C. Gastos diversos

A continuación se detalla el concepto de diversos.

DETALLE	VALOR
Administración	\$ 1.879.300
Alarmas y monitoreo	\$ 4.032.485
Aseo y cafetería	\$ 10.397.970
Atención a clientes y empleados	\$ 8.061.726
Casino y restaurante	\$ 5.605.858
Comisión médicos	\$ 22.062.462
Libros, suscripciones y revistas	\$ 6.720.870
Papelería	\$ 65.989.100
Publicidad	\$ 9.546.400
Taxis y buses	\$ 22.568.600
Varios	\$ 29.587.252
TOTAL	\$ 186.452.023

D. Honorarios

Los honorarios representan el costo de las personas que realizan el trabajo como independientes, a continuación, se presentan los honorarios por cada concepto.

CONCEPTO	VALOR
Asesoría tributaria	\$ 150.000
Tecnólogos	\$ 150.000
Talleres de innovación	\$ 1.144.800
Plataformas digitales	\$ 1.250.000
Mercadeo	\$ 1.345.500
Apoyo Ipiales	\$ 1.500.000
Sistema contable	\$ 1.703.485
Exámenes médicos	\$ 2.702.300
Digiturno	\$ 2.847.000
Retornamos	\$ 3.020.280
Tecnólogo	\$ 3.787.129
Otros	\$ 5.388.985
Sistemas	\$ 5.875.051
Asesoría jurídica	\$ 5.970.370
Seguridad del paciente	\$ 6.600.000
Facturación electrónica	\$ 6.969.280
Calidad	\$ 9.900.000
Elaboración cuentas HUDN	\$ 11.283.094
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 13.145.000
Logística	\$ 18.278.000
Revisoría fiscal	\$ 18.386.800
Contabilidad	\$ 27.217.500
Gerencia	\$ 45.251.875
TOTAL	\$ 193.866.449

E. Beneficios a empleados.

En este rubro se reconoce el gasto asociado al personal contratado mediante contrato de trabajo, quienes desarrollan actividades administrativas como: facturación, atención al cliente, revisión de facturas, servicios generales y call-center, a continuación, se presenta el detalle de este gasto, en este punto es necesario decir que de acuerdo con la normatividad vigente la IPS no se encuentra obligada a realizar aportes a salud y parafiscales (SENA e ICBF)

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	VARIACIÓN	%
Sueldos	\$ 311.768.338	\$ 242.085.899	\$ 69.682.439	29%
Incapacidades	\$ 358.915	\$ -	\$ 358.915	100%
Horas extras y recargos	\$ 6.607.023	\$ 5.490.448	\$ 1.116.575	20%
Viáticos ocasionales	\$ -	\$ 486.000	-\$ 486.000	-100%
Auxilio de transporte	\$ 17.707.730	\$ 11.351.135	\$ 6.356.595	56%
Otros auxilios	\$ -	\$ 20.265	-\$ 20.265	-100%
Cesantías	\$ 29.406.041	\$ 22.391.749	\$ 7.014.292	31%
Intereses sobre cesantías	\$ 3.326.149	\$ 2.444.026	\$ 882.123	36%
Prima de servicios	\$ 29.829.333	\$ 21.638.304	\$ 8.191.029	38%
Vacaciones	\$ 19.211.734	\$ 13.139.326	\$ 6.072.408	46%
Auxilios	\$ -	\$ 15.814	-\$ 15.814	-100%
Bonificaciones	\$ 4.444.346	\$ 2.298.877	\$ 2.145.469	93%
Dotación y suministro a trabajadores	\$ 900.000	\$ 525.000	\$ 375.000	71%
Indemnizaciones laborales	\$ 792.938	\$ 438.902	\$ 354.036	81%
Aportes ARP	\$ 16.055.538	\$ 7.960.124	\$ 8.095.414	102%
Aportes a EPS	\$ 299.624	\$ 13.700	\$ 285.924	2087%
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	\$ 41.699.766	\$ 31.134.650	\$ 10.565.116	34%
Aportes cajas de compensación familiar	\$ 13.732.593	\$ 10.113.400	\$ 3.619.193	36%
TOTALES	\$ 496.140.069	\$ 371.547.619	\$ 124.592.450	34%

Nota 21. Otros ingresos

Los otros ingresos son partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero no se catalogan como ingresos de actividades ordinarias; para el año 2021 el ingreso más importante corresponde a:

- El ingreso por reversión de las partidas de NIIF reconocidas en el momento de la adopción por primera vez por valor de \$15.574.935
-
- Las subvenciones del gobierno por valor de \$ \$ 5.856.703.


Nota 22. Otros gastos

- Gastos extraordinarios**, en este concepto se reconocen los valores de gastos que no son normales en el ejercicio de la entidad, para el año 2021 este valor fue de \$ 697.511

- b. **Los gastos bancarios**, se dividen en:
- | | |
|-------------------------|---------------|
| Comisiones por valor de | \$ 28.066.653 |
| Otros gastos por | \$ 1.198.213 |

Nota 22. Gastos financieros

Los gastos financieros, corresponden a los intereses pagados por las obligaciones bancarias, de créditos que se obtuvieron para la financiación de proyectos.


LUIS FERNANDO CAICEDO BASTIDAS
C.C. No. 98.387.539
Representante Legal


DANIEL ALEJANDRO PATIÑO
Contador.
TP 182.953

**CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMÁGENES MAMARIAS S.A.S.
NIT. 900.626.481-1**

**INFORME Y DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL SOBRE ESTADOS FINANCIEROS
CERTIFICADOS
AÑO 2021**

Señores (as) Accionistas
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
Ciudad

Respetados Accionistas.

En cumplimiento de requerimientos de carácter formal rindo a Ustedes informe y dictamen sobre estados financieros del CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMAGENES MAMARIAS S.A.S., con base en mi auditoria.

1. ALCANCE

Los Estados Financieros examinados corresponden al período enero 1 a diciembre 31 de 2021, que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2270 de 2019 y demás modificatorios.

**2. RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS
RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN
RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. También son responsables de la implementación y mantenimiento del control interno que consideren necesario para que los Estados Financieros se presenten libres de incorrección material.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la hipótesis del negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Dirección igualmente es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

3. RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, la hipótesis del negocio en marcha, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que Seno Diagnóstico S.A.S., deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Comunicué a los responsables del gobierno de Seno Diagnóstico S.A.S., en relación con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos

significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

4. OPINIÓN

He auditado los Estados Financieros Individuales del CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMAGENES MAMARIAS S.A.S., preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2021, que comprenden: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas adoptadas por la Empresa y otra información explicativa, los que han sido preparadas bajo estándares internacionales.

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados, tomados de los registros de contabilidad y adjuntos a este informe, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera y presentan de manera razonable los resultados de las operaciones de la Empresa.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 que se presentan en forma comparativa también fueron auditados y dictaminados por mí.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en el punto 3, en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Soy independiente del CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMAGENES MAMARIAS S.A.S., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

En mi opinión, se ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas, en los aspectos importantes:

- La contabilidad de SENO DIAGNOSTICO S.A.S., se ha llevado conforme a las normas vigentes y a la técnica contable.
- Los libros de contabilidad no se imprimen físicamente, y existen limitaciones en el momento de acceder a su consulta.
- Las operaciones registradas se ajustan al estatuto y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas.

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan con algunas limitaciones.
- En cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 11 del decreto 1406 de 1999, confirmo que SENO DIAGNOSTICO S.A.S., ha cumplido con efectuar los aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el año 2021.
- De igual manera se deja constancia de la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores. SENO DIAGNOSTICO S.A.S., no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- Los Estados Financieros certificados son concordantes con el informe de gestión que tuve a mi disposición, preparado como lo establece la Ley 222 de 1.995, y que incluyó la expresión por parte de la gerencia sobre la validez o no del software y del cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor durante el año 2021, que establece la Ley 603 del año 2.000.
- Mi examen no incluye la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de SENO DIAGNOSTICO S.A.S.

6. ANALISIS COMPARATIVO DE ALGUNOS INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, son necesarios para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. A continuación, se presentan los más relevantes:

Liquidez		31/12/2021	31/12/2020
Las razones de liquidez permiten identificar el grado o índice de liquidez con que cuenta la empresa		En la medida en que los activos corrientes sean mayores a los pasivos corrientes la salud financiera de la empresa para hacer frente a las obligaciones al corto plazo es mayor.	
Capital de Trabajo			
Activo Corriente - Pasivo Corriente		533.191.416	672.308.147
Solvencia		31/12/2021	31/12/2020
Razón Corriente		Entre más alto (mayor a 1) sea el resultado, más solvente es la empresa, tiene mayor capacidad de hacer frente a sus obligaciones o mejorar su capacidad operativa si fuere necesario.	
Activo Corriente/Pasivo Corriente		1,32	1,53

La Empresa demuestra capacidad para generar dinero efectivo y poder responder con sus obligaciones de corto plazo, además de la solidez o el músculo financiero para dar respuesta oportuna al pago de sus deudas de corto plazo.

Endeudamiento	31/12/2021	31/12/2020
Nivel de Endeudamiento		
Pasivo total/Activo Total	59,62	69,91
Endeudamiento Financiero		
Obligaciones Fras / Ventas	26,56	34,80
Impacto de la carga Financiera		
Gastos Financieros / Ventas	1,80	2,36

La empresa muestra la capacidad que tiene de contraer obligaciones para financiar sus operaciones e inversiones, y respaldar las mismas con su capital propio; es decir, la capacidad que tiene para responder por sus obligaciones, acudiendo al patrimonio.

Indicadores de Actividad o Eficiencia	31/12/2021	31/12/2020
Rotación de la Cartera	La rotación de cartera es un indicador financiero que determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo, o, en otras palabras, es el tiempo que la empresa toma en cobrar la cartera a sus clientes.	
Ventas a crédito/promedio de cuentas por cobrar	1,85	0,83
Días que tarda la cartera en rotar	195	433

La cartera por la prestación de servicios rota 1,85 veces en el año, o sea cada 195 días.

Indicadores de Rentabilidad	31/12/2021	31/12/2020
Margen de utilidad sobre Ventas		
Utilidad / Ventas	4,80	1,08
ROE (Rendimiento de los accionistas)		
Utilidad / Patrimonio	13,82	2,79
ROA (Rentabilidad Sobre Activos)		
Utilidad /Activos	5,66	0,84
EBIDTA		
Utilidad Operacional+Depreciacion y amortización	571.906.865	71.497.176

La empresa muestra capacidad de mantenerse en el tiempo; es decir, la sostenibilidad producto de la efectividad que tiene al administrar los costos y gastos y convertirlos en utilidad.

7. EFECTOS DEL ESTADO DE EMERGENCIA COVID-19

Con respecto a la información financiera de los años 2020 y 2021 y con ocasión del ESTADO DE EMERGENCIA ECONOMICA, SOCIAL Y ECOLÓGICA, establecida mediante decreto 417 del 17 de marzo de 2020, se solicita a la administración de SENO DIAGNOSTICO S.A.S., considerar qué implicaciones potencialmente significativas podrían afectar la información financiera, con respecto a temas tan críticos como pueden ser: el deterioro del valor de los activos y de los pasivos o la continuidad del negocio en marcha. Lo anterior, por si era necesario remedirlos y establecer el impacto como hechos posteriores o subsecuentes y adicionalmente establecer las revelaciones pertinentes en las notas a los Estados Financieros, dependiendo de la materialidad o importancia relativa. En las notas a los estados financieros se revelan las situaciones que tuvo que afrontar la Empresa por ese efecto.

8. OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la Empresa y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Para el mejoramiento y la evaluación del control interno, he sugerido la implementación de un Sistema de Control Interno, utilizando el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Empresa, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

Componentes del Sistema de Control (COSO)

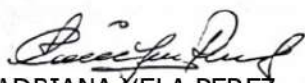
- **Ambiente de control**
- **Evaluación del Riesgo**
- **Actividades de Control**
- **Actividades de Monitoreo**
- **Información y Comunicación**

En el año 2021 Seno Diagnóstico S.A.S., avanzó en sus propósitos de posicionarse en el mercado, a través del direccionamiento estratégico de la compañía, y ha establecido dentro de sus políticas, la de: "Gestión del Riesgo, para garantizar la mejora continua a través de la identificación oportuna de los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización, estableciendo puntos de control y actividades de monitoreo que permitan hacer un seguimiento oportuno a la gestión que garantice la eficiencia y eficacia en las operaciones y la confiabilidad en la información financiera".

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Evaluación de Sistema de Control Interno							
AMBIENTE DE CONTROL		Diseño	Calificación	Total Calificación	Efectividad	Calificación Total	Efectividad
1	Existe un Código de ética?	No	3	PARCIALMENTE ADECUADO	No	3	PARCIALMENTE ADECUADO
2	El personal que ejecuta las actividades materiales tienen la suficiente competencia y experiencia?	Si	1				
3	Existen programas de capacitación permanente?	Si	1				
4	Cuenta con evaluaciones de desempeño?	Si	1				
5	Existen evaluaciones por áreas y planes de mejoramiento?	Parcial	2				
6	Existen políticas, procedimientos e indicadores por áreas?	Parcial	2				
CALIFICACIÓN AMBIENTE DE CONTROL		2			2		
EVALUACIÓN DEL RIESGO							
1	Cuenta con un proceso de identificación de riesgo para las áreas materiales?	Parcial	2	PARCIALMENTE ADECUADO	Parcial	2	PARCIALMENTE ADECUADO
2	Cuenta con un proceso de valoración de riesgo para las áreas materiales?	Parcial	2				
3	Se gestionan adecuadamente a los riesgos?	Parcial	2				
CALIFICACIÓN EVALUACIÓN DEL RIESGO		2			2		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	Existen procedimientos documentados de control ?	Parcial	2	PARCIALMENTE ADECUADO	Parcial	2	PARCIALMENTE ADECUADO
3	Existen controles físicos y seguridad de acceso a los activos?	Si	1				
4	Existen segregación de funciones?	Parcial	2				
CALIFICACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL		2			2		
ACTIVIDADES DE MONITOREO							
1	Existe supervisión en los procesos materiales?	Si	1	ADECUADO	Si	1	ADECUADO
2	De las supervisiones se generan informes?	Si	1				
3	De las supervisiones se implementan mejoras?	Si	1				
CALIFICACIÓN ACTIVIDADES DE MONITOREO		1			1		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	Existen aplicativos adecuados?	Si	3	PARCIALMENTE ADECUADO	Si	1	PARCIALMENTE ADECUADO
2	Se elaboran adecuadamente los reportes a terceros?	Si	1				
3	Cuentan con flujogramas o mecanismos de organización de la información?	Si	1				
4	El procesamiento de la información es adecuado?	Parcial	2				
5	El acceso a los sistemas de información es adecuado?	Parcial	2				
6	Existen copias de información?	Parcial	2				
CALIFICACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		2			2		
CALIFICACIÓN TOTAL DE LOS COMPONENTES		2		PARCIALMENTE ADECUADO	2		PARCIALMENTE ADECUADO

Atentamente,



ADRIANA YELA PEREZ

Revisora Fiscal

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMAGENES MAMARIAS S.A.S.

T.P. 35315-T

Carrera 24 17 18 Oficina 203

San Juan de Pasto, marzo 30 de 2022