



IMÁGENES DE VIDA Y SALUD S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2022-2021

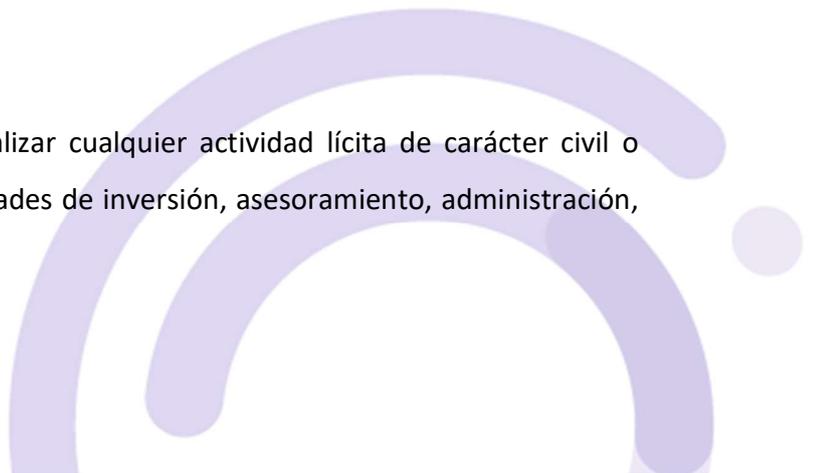
Pesos Colombianos

Notas de Carácter General

Nota 1. Entidad que Reporta

IMAGENES DE VIDA Y SALUD S.A.S es una Sociedad Anónima Simplificada de carácter comercial, constituida el 6 de abril de 2015, según lo dispuesto en la Ley 1258 de 2.008 la cual se registrará por sus estatutos y en lo no previsto en los mismos, se registrará por dicha ley y por las normas legales que rigen a la sociedad previstas en el Código de Comercio en cuanto no resulten contradictorias. Fue registrada en Cámara de Comercio en abril 15 de 2015 en el libro 9, bajo el Numero 7081. Tiene una reforma en el extracto de acta N°1 del 20 de abril de 2015, de la asamblea de accionistas y en el extracto de acta N°6 del 29 de marzo de 2017, de la asamblea de accionistas, registrada en la cámara el 10 de mayo de 2017, bajo el N°12247, en el libro 9 del registro mercantil. Con domicilio principal en la carrera 50 No. 65 – 08 en la ciudad de Medellín, Antioquia. La duración de la Sociedad es Indefinida.

La empresa tiene por objeto social realizar cualquier actividad lícita de carácter civil o comercial que se relacionen con actividades de inversión, asesoramiento, administración,





operación y prestación de servicios de salud en cualquier área, especialmente en la de imágenes diagnósticas, laboratorio clínico, endoscopia y dermatología.

Imágenes de Vida y Salud SAS., es una sociedad privada vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud y tiene una composición de capital así:

Capital de la Sociedad	Valor de Acciones	Nro. Acciones	Valor Nominal
Autorizado	\$5.000.000.000	5.000	1.000
Suscrito	\$900.000.000	900	1.000
Pagado	\$900.000.000	900	1.000

Nota 2. Base de preparación de los estados financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de la empresa, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La Compañía pertenece al Grupo 2, Mediante el decreto número 2496 del 23 diciembre de 2015 del ministerio de industria y comercio y de turismo el periodo obligatorio para la elaboración del estado de situación financiera.



2.2 Base de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Empresa se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La empresa revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

Estimados

Los estimados contables realizados por Imágenes de Vida y Salud SAS, reflejan las condiciones existentes en el periodo de aplicación, y son coherentes con las estimaciones realizadas para la misma fecha que se requieran, son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.



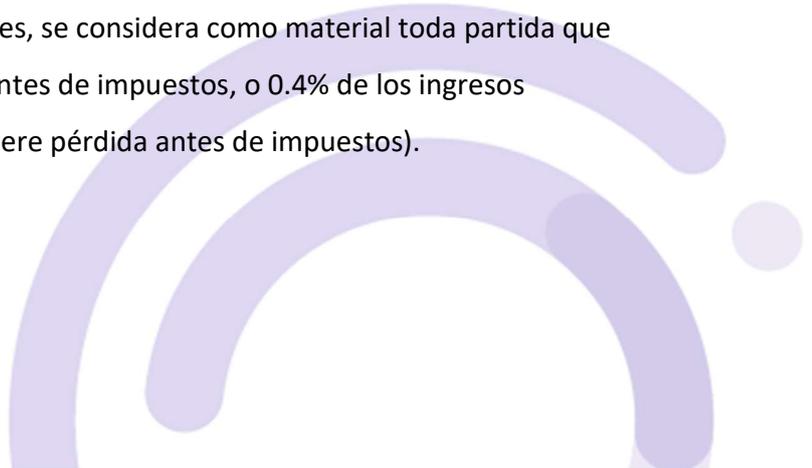
2.5 Modelo de negocio

La Empresa tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, por lo cual estos instrumentos se miden al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables de Análisis. no obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

2.6 Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).





Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros comparativos, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF PARA PYMES), a menos que se indique lo contrario. Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

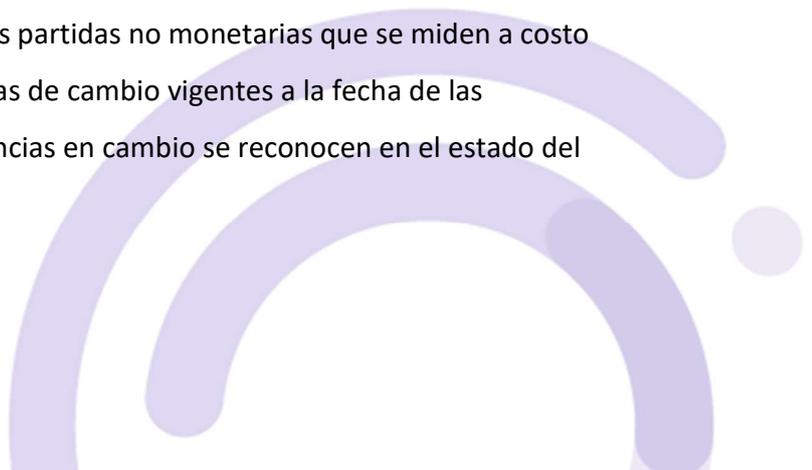
3.1 Moneda

3.1.1. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de Imágenes de Vida y Salud SAS y que representa la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

3.1.2. Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo; las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales todas las diferencias en cambio se reconocen en el estado del resultado.





A continuación, se detallan las políticas contables significativas que de Imágenes de Vida y Salud SAS aplica en la preparación de sus estados financieros comparativos:

Instrumentos financieros

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez y las operaciones de mercado monetario fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

3.3.1. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.



3.3 .2. Obligaciones Financieras

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

3.3.3. Proveedores y Cuentas por Pagar

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

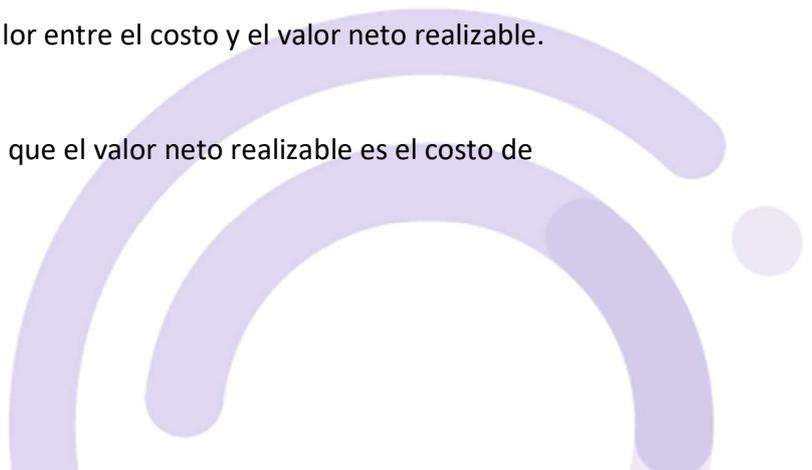
3.4 Inventarios

Imágenes de Vida y Salud SAS. Define inventario como los activos poseídos para la comercialización en el curso normal de la operación en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Imágenes de Vida y Salud SAS. deberá reconocer los inventarios a partir de la fecha en el que se asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos.

Por otro lado, efectuará la medición inicial reconociendo el inventario al costo; y para la medición posterior, aplicable a los productos que van a ser vendidos o comercializados, efectuará el reconocimiento al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

Imágenes de Vida y Salud SAS. considera que el valor neto realizable es el costo de reposición.





Imágenes de Vida y Salud SAS. debe reconocer los inventarios cuando se vendan, a su valor en libros, como costos del período en el que se reconozcan los ingresos correspondientes. Como técnica de valoración la compañía empleará el método del costo promedio ponderado. Este método consiste en ponderar el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, es decir, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos ponderado con el volumen.

3.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	METODO DE DEPRECIACION
Obras y Mejoras en Propiedades Ajenas	20 Años - 8 Años - 5 Años	Línea Recta
Maquinaria y Equipo	10 Años	Línea Recta
Equipo Médico y Científico	Se evalúa al momento de su activación	Unidades de Producción
Equipo Médico y Científico	8 Años	Línea Recta
Muebles y Enseres	10 Años	Línea Recta
Equipo de Computo	5 Años	Línea Recta

Para el equipo médico se tiene dos tipos de depreciaciones, donde se evalúa el tipo de equipo para determinar si se hace por línea recta o por unidades de producción.



Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

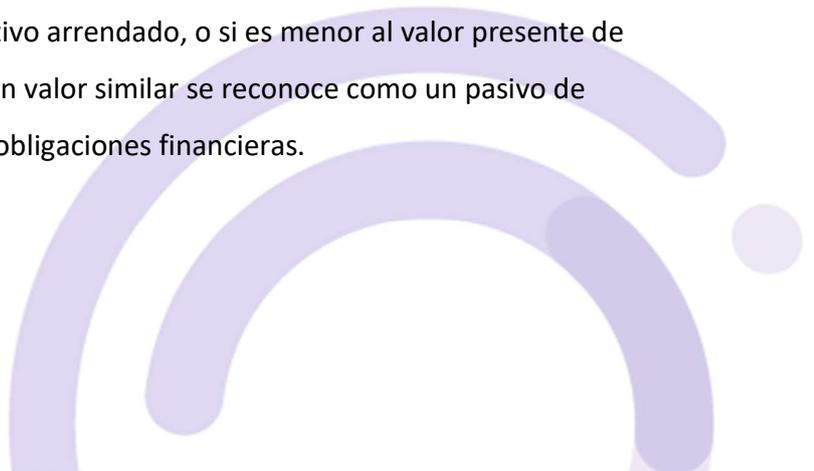
Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda 50 UVT. De lo contrario se tratan como gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.6. Arrendamientos

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





Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

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

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

3.6.1. Deterioro del Valor de los Activos.

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos



relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

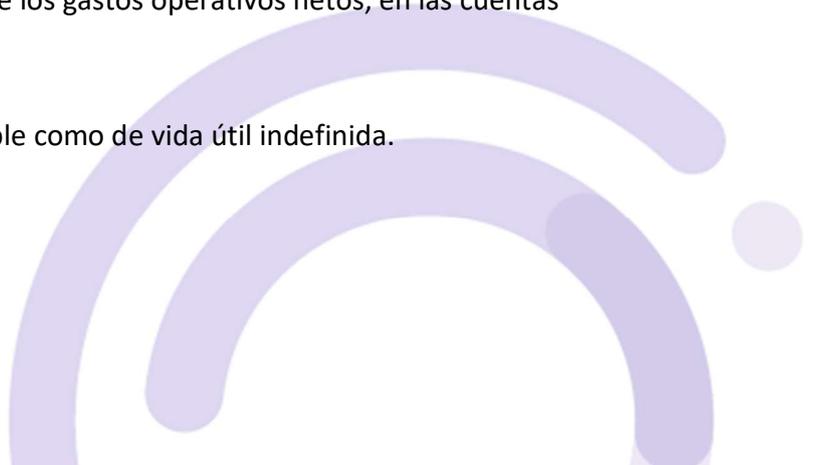
3.7 Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.





Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

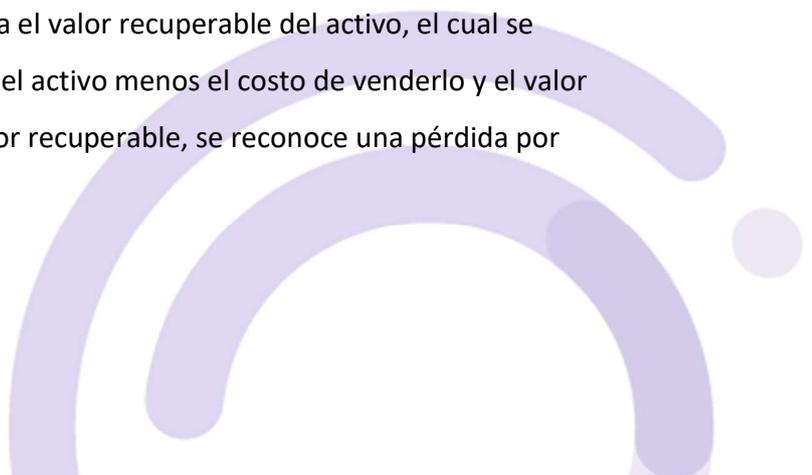
El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados

3.7.1. Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.





La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

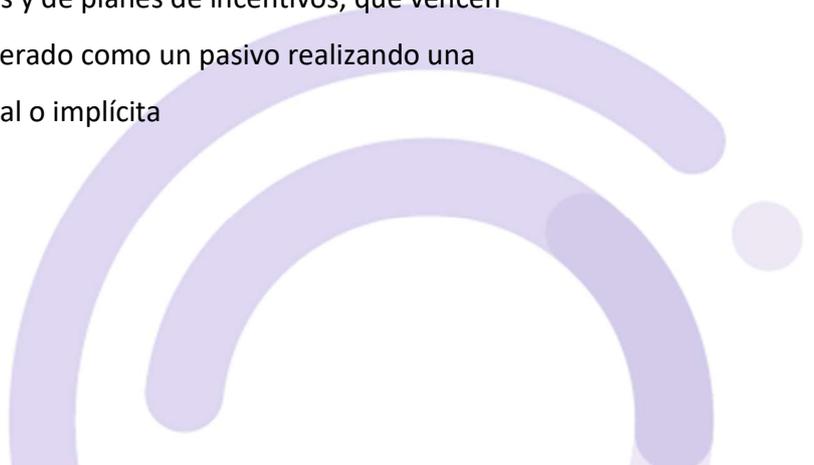
3.8 Beneficios a los empleados

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a Empresa es del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita





3.9 Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.10 Capital Suscrito y Pagado

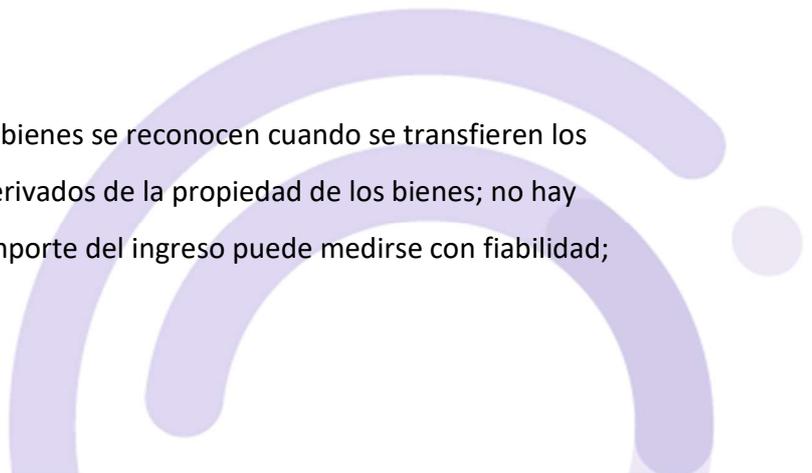
El capital social representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

3.11 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la entidad, que aumentan el patrimonio.

3.12 Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad;





es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

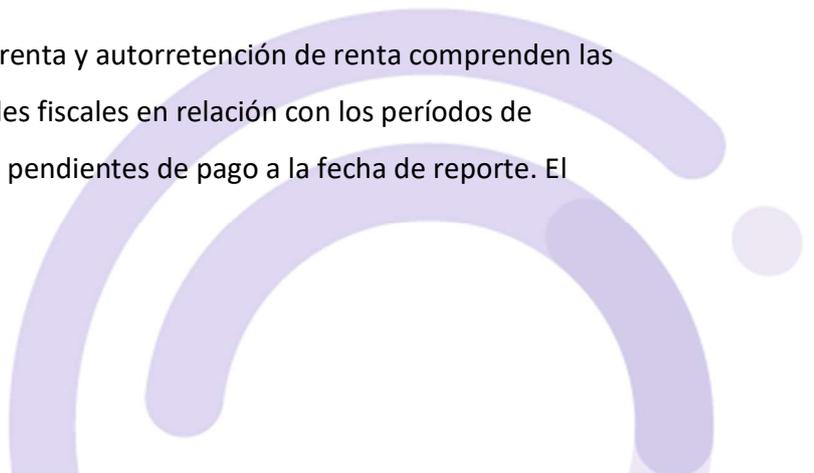
El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Nota 4 Impuestos

4.1 Impuesto a la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del Impuesto Diferido y el Impuesto corriente por Renta.

Los activos y/o pasivos de impuestos de renta y autorretención de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El





impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

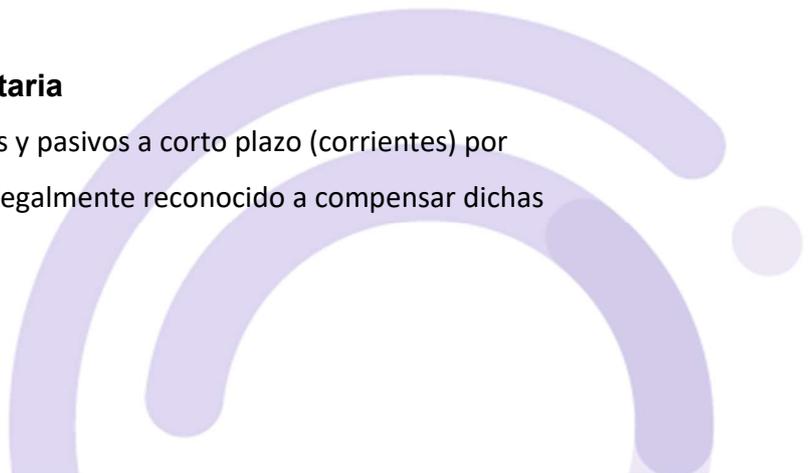
Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

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

4.2 Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas





partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

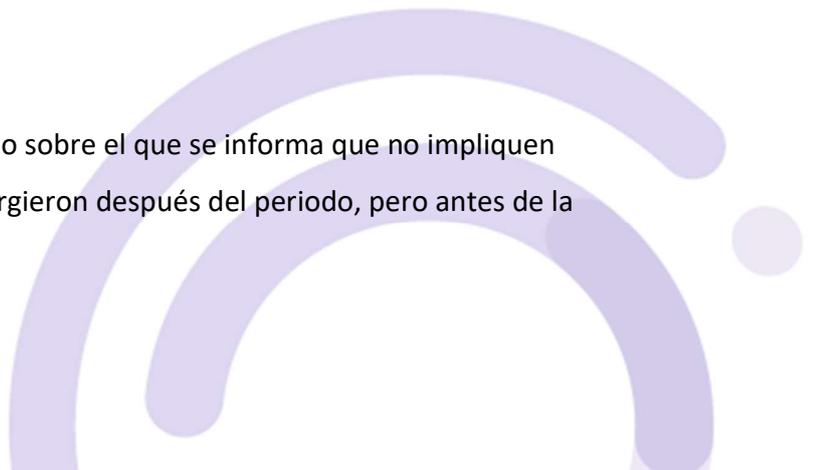
Nota 5. Hechos posteriores

Como política Imágenes de Vida y Salud SAS.; determina como hechos ocurridos después del periodo a aquellos hechos que ocurren entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

Los estados financieros han sido autorizados para su publicación cuando son aprobados por parte de la Junta Directiva.

Imágenes de Vida y Salud SAS.; deberá ajustar las cifras registradas en los estados financieros para reflejar los efectos de los hechos posteriores al cierre que impliquen ajustes, es decir, sobre situaciones que existían al final del periodo sobre el que se informa siempre y cuando estos ocurran antes de la fecha en que los estados financieros sean aprobados por la Junta Directiva.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes, es decir, por condiciones que surgieron después del periodo, pero antes de la





aprobación de los estados financieros por Junta Directiva no deberán ser reconocidos, pero sí revelados por la compañía.

Así mismo la compañía entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de estos.

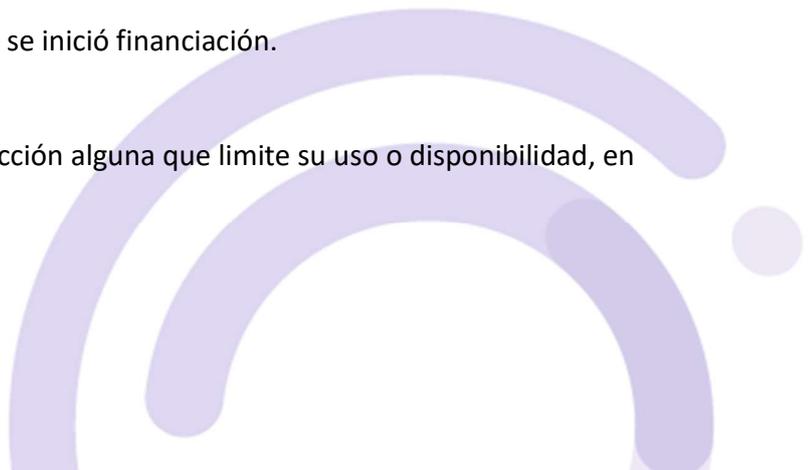
Nota 6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes:

	2022	2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	242,222,263	575,324,158
Caja Menor	1,900,000	860,000
Bancolombia Ahorros	57,111	2,840,758
Bancolombia Cta Cte	50,851,125	256,566,396
Banco de Bogota Cta Cte	16,265,549	28,443,824
Banco de Occidente Cta Cte	46,107,264	0
Banco Davivienda Cta Cte	631,222	0
Fiduciaria Bancolombia	76,611,367	49,262,178
Fideicomiso	49,798,626	237,351,003

Para el año 2022 se abre cuenta corriente de Banco de Occidente y Banco Davivienda, que fueron las entidades financieras con que se inició financiación.

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los períodos.





El saldo reportado como fiducia se utiliza como una cuenta corriente, en lugar de propósitos de inversión, por lo cual se trata como efectivo.

Cualquier variación proveniente de rentabilidad del contrato se reconoce en resultados y está disponible al cierre de cada mes, de acuerdo con la certificación emitida por la Fiduciaria.

Imágenes de vida y Salud SAS no tiene restricciones sobre su efectivo o equivalentes.

Nota 7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

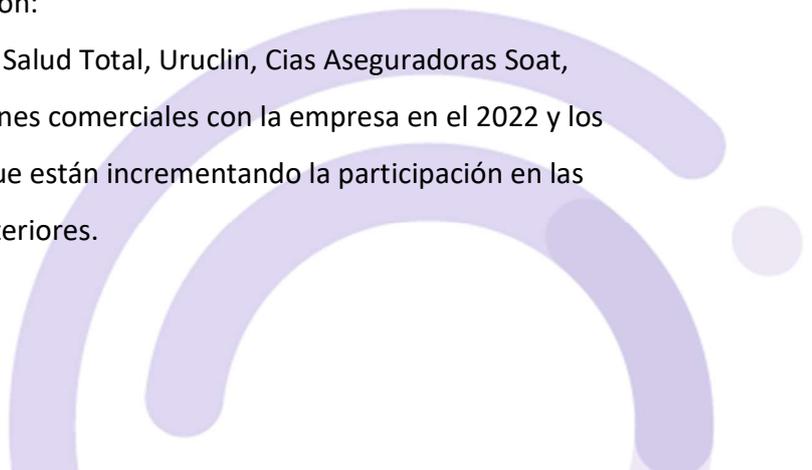
El siguiente es el detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR	4,619,930,172	4,033,990,173
Clientes	4,937,020,832	4,084,455,472
Deterioro de Cartera	(317,090,660)	(50,465,299)

Para efectos comparativos del año 2022, se presenta los deudores clientes al corto plazo y se reclasifica la cifra del año 2021 al corto plazo.

Los principales clientes de la compañía son:

Fundación Colombiana de Cancerología, Salud Total, Uruclin, Cias Aseguradoras Soat, Promedan, EPS Sura, quien inicio relaciones comerciales con la empresa en el 2022 y los pacientes particulares, entre otras IPS que están incrementando la participación en las ventas y que no estaban en periodos anteriores.





Se incrementa el valor de deudores de un año a otro, esto también representado en el crecimiento de las ventas por la sede de Punto Clave, la cartera crece en un 15% donde el mayor incremento es por el aumento en ingresos de las Cias aseguradoras SOAT y del cliente principal de Imágenes que es Fundación Colombiana de Cancerología donde las ventas incrementaron en un 25%. La composición de la cartera dentro de la clasificación de los clientes es así:

	2022	2021
CLIENTES	4,937,020,832	4,084,455,472
EPS CONTRIBUTIVO	629,690,031	110,578,776
IPS	2,885,939,620	2,949,603,607
CIAS ASEGURADORAS SOAT	1,421,391,181	1,024,273,089

1. La cartera de clientes se presenta como corriente, que es lo que se espera recaudar en el periodo, en el año 2021 se había presentado una parte de los deudores a largo plazo, para efectos comparativos se reclasifica toda a corriente, ya que toda se espera recuperar en el periodo no mayor a 360 días.
2. Al corte de diciembre se presenta castigo de cartera por valor de \$35.579.190 de Medimás.
3. Se provisiona cartera de clientes de acuerdo a la política de la empresa de provisión de la misma, por valor de \$317.090.656 correspondiente a Cias Soat \$305.067.364, Promedan \$3.515.757 y Salud Total \$8.507.535.





Nota 8. Otros Activos – Gastos Pagados por Anticipados

	2022	2021
OTROS ACTIVOS GASTOS PAG POR ANTICIPAD	3,325,742,865	1,478,176,857
CORTO PLAZO	610,172,339	53,963,170
Seguros	49,705,619	24,976,954
Adecuaciones Propiedades Ajenas	560,466,720	28,986,216
LARGO PLAZO	2,715,570,526	1,424,213,687
Adecuaciones Propiedades Ajenas	2,715,570,526	1,424,213,687

Los gastos pagados por anticipado corresponden a los seguros de la sociedad que se amortizan de acuerdo con el periodo de cobertura que inicia en el mes de diciembre 2022 hasta diciembre 2023 del año siguiente, se aclara que durante el periodo 2022 se inició con seguros de las sedes nueva (Punto Clave 1 que no estaba en el 2021) y al finalizar el año se incluyó las sedes La 80 y Punto Clave 2.

En esta cuenta se tiene las amortizaciones de las adecuaciones a propiedades ajenas de todas las sedes, en el año 2021 se tenía las mejoras a propiedades ajenas en la cuenta de activos fijos y para el año 2022 se reclasifica a la cuenta de gastos pagados por anticipados, para efectos comparativos de los dos años quedan en esta última cuenta, a continuación está el detalle de lo afectado a resultados por amortizaciones a las mejoras por sedes:





Amortizacion Prado	28,986,216
Amortizacion Punto Clave 1	209,478,564
Amortizacion Punto Clave 2	13,552,220
Amortizacion La 80	13,281,275
TOTAL	265,298,275

Nota 9. Inventarios

Los inventarios que se tienen al cierre de cada periodo corresponden a los insumos, medicamentos, medios de contraste y papelería que se requiere para el consumo diario de las ayudas diagnósticas. Se trata de manejar un stock mínimo en el almacén y el control está a cargo de una auxiliar de almacén quien es la que genera la compra y de una regente de farmacia que ya se encuentra en la sede de La 80, donde distribuye para todas las sedes los insumos.

	2022	2021
INVENTARIOS	244,337,798	101,316,367
Inventarios	244,337,798	101,316,367

Cada mes se maneja un valor de mercancía en consignación de varios proveedores, este inventario es valorado cada periodo y se controla la cifra en cuentas de orden, para el cierre de diciembre 2022 el valor fue de \$208.773.608.

Nota 10. Impuesto Diferido

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	2022	2021
Impuesto Diferido	45,269,000	28,175,000



Cálculo Impuesto Diferido

	Valor Contable	Valor Fiscal	Diferencia	Tarifa
IMPUESTO DIFERIDO	4,619,930,172	4,749,270,963	(129,340,791)	(45,269,277)
Cuentas por Cobrar	4,619,930,172	4,749,270,963	(129,340,791)	(45,269,277)
			Impuesto Diferido Activo	(45,269,277)
			Impuesto Diferido Pasivo	-
			Total Impuesto Diferido	(45,269,277)

La Empresa reconoce el impuesto a las ganancias diferido, generado por la existencia de diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, de conformidad con las instrucciones establecidas en la Sección 29 del Estándar Internacional para Pymes, calculado a las tasas vigentes a las que se espera recuperar (2022 - 35%) (2021 – 33%), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y en caso de generarse un impuesto diferido activo, se analiza si la compañía generará suficiente renta gravable en el futuro que permita imputar contra la misma la totalidad o una parte del activo.

El impuesto diferido se presenta como un activo a Largo Plazo y así se clasifica en los estados financieros. El impuesto diferido activo se origina de las diferencias en las cuentas por cobrar contable Vs Fiscal, utilizando una tasa del 35% para el cálculo de este.

Nota 11. Propiedades, planta y equipo

La Empresa reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

La definición de activo.





La definición de propiedades, planta y equipo.

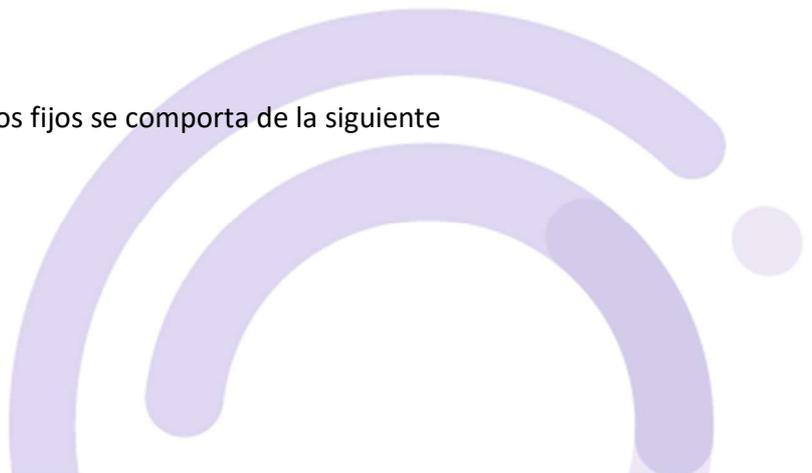
No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la Empresa, no generen beneficios económicos para la Empresa.

Los valores residuales de las Propiedades, planta y equipos se evalúan al momento de su activación. Para todos los activos la Empresa ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta y el de unidades de producción cuando estos equipos a un no han llegado al 100% de su capacidad instalada.

En el año 2022 se reclasifica la cuenta de mejoras a propiedades ajenas que estaba en activos fijos y a la cuenta gastos pagados por anticipado adecuaciones a propiedades ajenas, para efectos de los estados financieros comparativos de los dos periodos 2021-2022.

No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados, hubo compras importantes para la dotación de equipos de las sedes La 80 y Punto Clave 2.

Para el año 2022 el movimiento de activos fijos se comporta de la siguiente manera:





Valor Activos 2021	6,675,014,234
Compra Activos 2022	12,176,152,745
Depreciacion Acumulada 2022	(1,309,247,523)
TOTAL ACTIVOS 2022	17,541,919,456

Nota 12. Préstamos y obligaciones

Para el año 2022 se solicitó financiación para la dotación de equipos de las sedes que se abrieron en el año, se requirió de financiamiento de capital de trabajo y de leasing para equipos, las nuevas obligaciones adquiridas son:

Banco Davivienda \$500.000.000 Cubrir Cobertura Cambiaria Compra Equipos Tasa IBR + 8 Plazo 37 meses.

Bancolombia \$183.000.000 Capital de Trabajo Sedes Punto Clave 1 y 2 Tasa IBR 4.59 Plazo 36 meses.

Banco de Bogotá \$1.200.000.000 Capital de Trabajo Sede La 80 y Punto Clave 2 Tasa TCN 12.986 Plazo 36 meses.

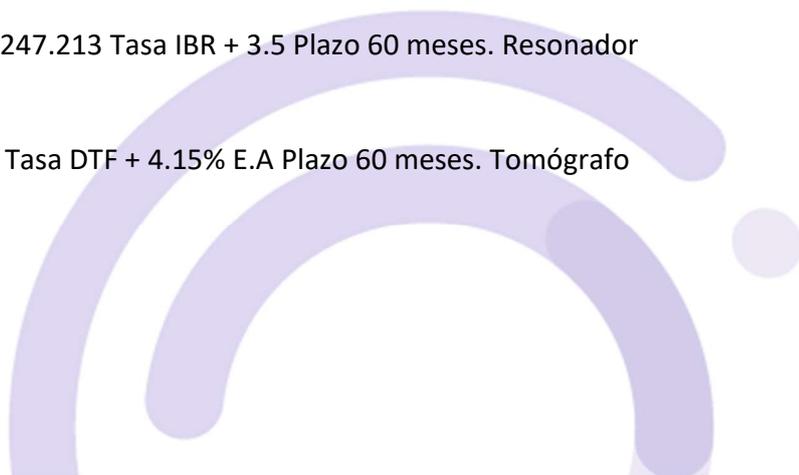
Total Pagares adquiridos 2022 \$2.483.000.000

Total Pagares años anteriores \$236.486.828

Total Pagares \$2.719.486.828

Leasing Occidente Punto Clave 2 \$4.168.247.213 Tasa IBR + 3.5 Plazo 60 meses. Resonador Punto Clave 2.

Leasing Bancóldex La 80 \$1.936.218.060 Tasa DTF + 4.15% E.A Plazo 60 meses. Tomógrafo La 80.





Leasing Bancóldex La 80 \$949.824.799 Tasa DTF + 8.7% E.A Plazo 60 meses. Arco en C La 80.

Leasing Banco de Bogotá La 80 \$3.249.743.392 Tasa TEA 20.81% Plazo 60 meses.

Resonador La 80.

Leasing Banco de Occidente La 80 \$300.728.006 Tasa IBR 11.715 Plazo 60 meses. Rx Portátil y Fijo La 80.

Leasing Banco de Occidente La 80 \$306.000.000 Tasa IBR 11.715 Plazo 60 meses. Rx Portátil y Fijo La 80.

Total Leasing adquiridos 2022 \$10.910.761.470

Total Leasing años anteriores \$2.275.674.562

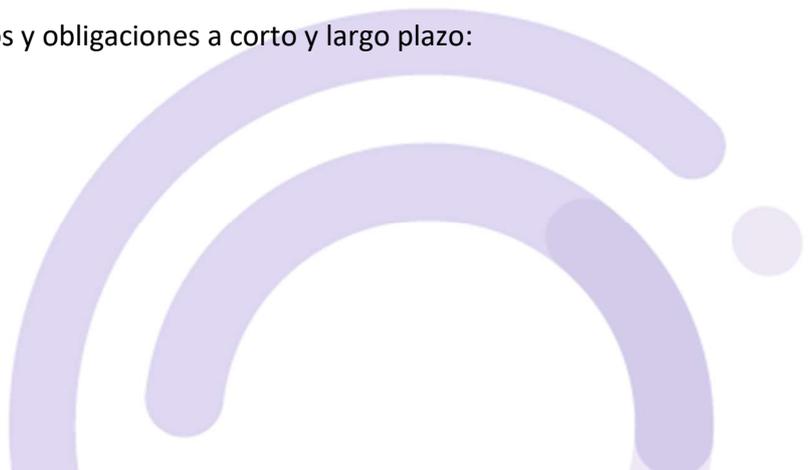
Total Leasing \$13.186.436.032

Total Obligaciones Financieras \$15.905.922.860

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la empresa, por concepto de préstamos o Leasing Financieros. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

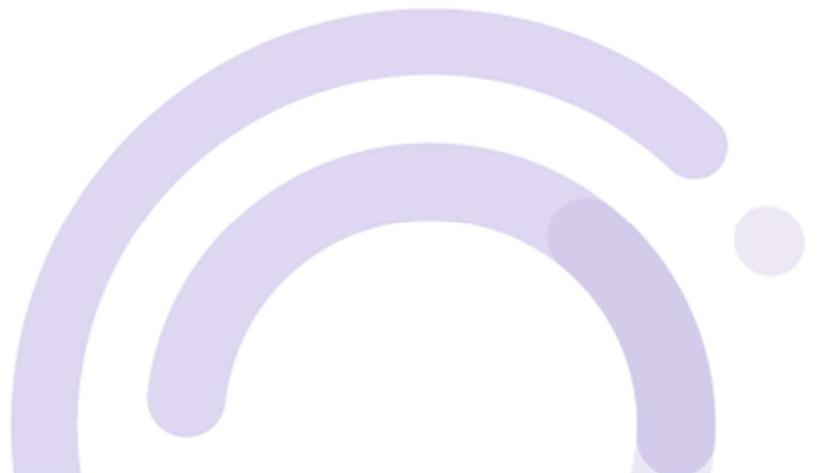
El pasivo de obligaciones financieras se presenta a corto plazo lo que corresponde a un periodo contable y a largo plazo lo que supera un año.

El siguiente es el detalle de los préstamos y obligaciones a corto y largo plazo:





Corto Plazo	2022	2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,927,182,222	1,223,921,404
Banco de Bogota	579,999,985	180,000,000
TC Banco de Bogota	7,018,107	7,075,376
Banco de Occidente	240,035,145	140,000,000
Bancolombia	252,775,380	199,999,992
Banco Davivienda	166,666,668	0
Bancolombia Leasing Punto Clave 1	449,810,544	37,484,212
Bancolombia Leasing Prado	331,464,987	659,361,824
Banco de Occidente Leasing Punto Clave 2	244,421,620	0
Banco de Occidente Leasing La 80	18,051,560	0
Banco de Occidente Leasing La 80	18,368,015	0
Bancoldex Leasing La 80	290,432,709	0
Bancoldex Leasing La 80	91,169,073	0
Banco de Bogota Leasing La 80	236,968,429	0





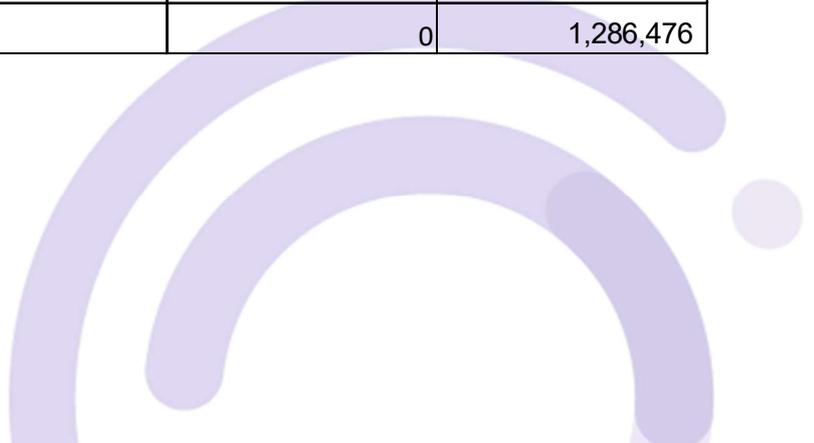
Imágenes de Vida & Salud

Largo Plazo	2022	2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS	12,978,740,638	3,136,266,581
Banco de Bogota	760,707,298	180,000,000
Banco de Occidente	219,961,647	459,999,720
Bancolombia	172,878,156	283,333,346
Banco Davivienda	319,444,443	0
Bancolombia Leasing Prado	0	268,723,941
Bancolombia Leasing Punto Clave	1,494,399,030	1,944,209,574
Banco de Occidente Leasing Punto Clave 2	3,923,825,593	0
Banco de Occidente Leasing La 80	1,645,785,351	0
Banco de Occidente Leasing La 80	858,655,726	0
Bancoldex Leasing La 80	282,676,446	0
Bancoldex Leasing La 80	287,631,985	0
Banco de Bogota Leasing La 80	3,012,774,963	0

Nota 13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar:

	2022	2021
CUENTAS POR PAGAR	4,294,667,600	2,110,271,211
Proveedores	2,161,559,792	986,438,130
Costos y Gastos por Pagar	1,926,904,438	1,010,766,514
Retencion en la Fuente y Autoretenccion Renta	89,274,960	50,036,124
Retenciones y Aportes de Nomina	116,928,409	61,743,967
Acreedores Varios	0	1,286,476





Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario del negocio de acuerdo con los ingresos y costos que se obtienen en el periodo.

En el año 2022 el saldo de las cuentas por pagar con respecto al año 2021, muestra incremento, esto debido a que la operación de la empresa cambia por las sedes actuales, muestra variaciones importantes porque incrementan los promedios de consumo a nivel de proveedores y costos y gastos por pagar, así mismo el valor a pagar de los colaboradores que también incrementa la planta de cargos.

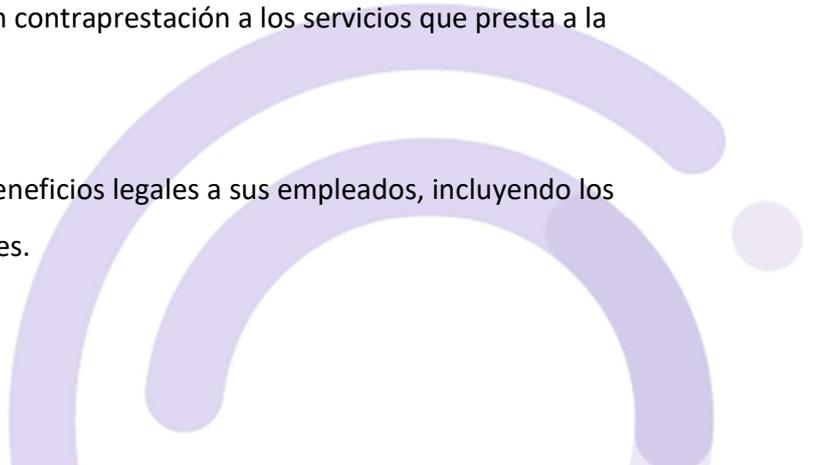
Nota 14. Beneficios a empleados.

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	2022	2021
OBLIGACIONES LABORALES	220,128,673	162,858,376
SALARIOS	-	5,057,747
CESANTIAS	139,863,862	88,237,984
INTERESES SOBRE CESANTIAS	13,003,319	9,646,224
PRIMA DE SERVICIOS	0	477,538
VACACIONES CONSOLIDADAS	67,261,492	59,438,883

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la Empresa.

La Empresa reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a la seguridad social y parafiscales.





Nota 15. Impuesto de Renta e ICA

	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA	408,188,560	893,761,000
Provision Renta	319,109,000	864,336,000
Provision Industria y Comercio	89,079,560	29,425,000

Para determinar el impuesto de renta a los ingresos se le descontó los costos y gastos y se incrementó los costos y gastos no deducibles, dando como resultado la renta líquida fiscal, sobre esa base se calculó el 35% de impuesto de renta. (Ver depuración de Impuesto de Renta Nota 22).

Para la provisión del impuesto de Industria y Comercio, se determinó el valor de la declaración de 2022 para dejar listo el valor del año por \$33.098.000 y los \$55.981.560 corresponde a periodos 2021 y 2020 que el Municipio envió liquidación de esos años en diciembre de 2022, ya se tenía provisión de \$29.425.000 por lo tanto se ajusta la provisión al gasto por \$26.556.560.

Nota 16. Capital y Reservas

Capital

La sociedad tiene un capital social autorizado de \$5.000.000.000 a un valor nominal de \$1.000 por acción y un capital suscrito y pagado de \$900.000.000 a un valor nominal de \$1.000 por acción, hay una prima en colocación de acciones de \$1.500.000.000 a un valor nominal de \$5.000 por acción.



Reservas

Las reservas tienen un saldo de \$692.229.761 reserva de capital de trabajo y la reserva de readquisición de acciones.

	2022	2021
RESERVAS	692,229,761	692,229,761
Reserva Readquisicion Acciones	-	494,644,960
Acciones propias readquiridas	-	(494,644,960)
Reserva Capital de Trabajo	692,229,761	692,229,761

ESTADO DE RESULTADO

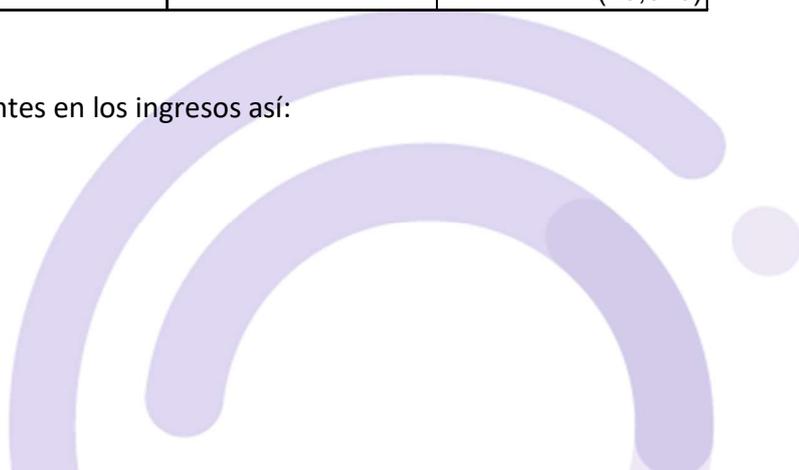
Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle de los ingresos para los años que terminaron al 31 de diciembre:

Presenta un incremento en los ingresos de un año al otro del 38%.

	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES	18,179,118,509	13,157,913,098
Servicio Ayudas Diagnosticas	18,179,118,509	13,157,953,738
Devoluciones y Dtos Glosas	-	(40,640)

Se cuenta con una participación por clientes en los ingresos así:





CLIENTE	2022	2021	%
Fundacion Colombiana de Cancerologia	9,231,530,548	7,388,183,489	25%
Salud Total	2,974,495,956	2,233,799,757	33%
Uruclin	1,637,769,811	1,261,108,821	30%
Bioxcellerator	525,000	54,255,440	-99%
Promedan	480,762,816	322,175,131	49%
Virrrey Solis	5,499,000	777,000	608%
EPS Sura	1,430,591,746	-	100%
Sumimedical SAS	227,569,982	-	100%
MedPlus	93,042,367	-	100%
Viva 1A IPS SA	109,965,433	-	100%
IPS Medici SAS	98,003,500	-	100%
Soat	1,098,176,988	1,412,415,862	-22%
Otros	791,185,362	485,197,598	63%
TOTAL	18,179,118,509	13,157,913,098	38%

Se ha realizado una labor comercial, incrementando los clientes de IPS que no se contaban en años anteriores, lo que significa que el ingreso esta más distribuido y la concentración que se tenía en los clientes del 2021 se diluye a clientes nuevos en un 12%, sigue siendo representativo Fundación Colombiana de Cancerología con una participación del 51% de los ingresos totales.

Nota 18. Costos de actividades ordinarias

Los costos tienen un incremento del 52.37%, todos los ítems del costo presentan crecimiento, por la apertura de las sedes nuevas y como dato importante se termina el año con un número de empleados de 115 personas vinculadas en el total de la empresa y 35 por prestación de servicios que tiene que ver directamente con los honorarios del



costo para responder a la demanda de servicios, el costos por depreciación de Equipos nuevos impacta para el 2022 en \$287.628.000.

	2022	2021	Variacion
COSTO DE OPERACIÓN	11,551,232,335	7,581,173,556	52.37%
Materiales e Insumos	2,166,759,789	1,867,815,333	16.01%
Personal	1,855,518,853	1,062,871,712	74.58%
Honorarios	4,216,995,058	2,879,326,514	46.46%
Arrendamientos	609,996,215	246,510,874	147.45%
Servicios	824,084,747	462,973,266	78.00%
Mantenimiento y Reparaciones	593,492,367	463,859,031	27.95%
Depreciaciones	1,231,089,201	578,005,816	112.99%
Otros Costos	53,296,106	19,811,010	169.02%

Nota 19. Otros Ingresos

El siguiente es el detalle de los otros ingresos para los años que terminaron al 31 de diciembre:

	2022	2021
INGRESOS NO OPERACIONALES	93,935,374	110,431,891
Financieros	11,209,427	1,952,066
Recuperaciones Costos y Gastos	54,772,674	101,557,621
Indemnizaciones	18,960,965	3,544,608
Diversos	8,992,309	3,377,596

El rubro de los ingresos no operacionales está compuesto por los financieros derivados de los movimientos de las cuentas bancarias y la recuperación de costos y gastos se refiere a la reclamación de seguros por los siniestros de equipo médico y científico \$20.563.639 y a

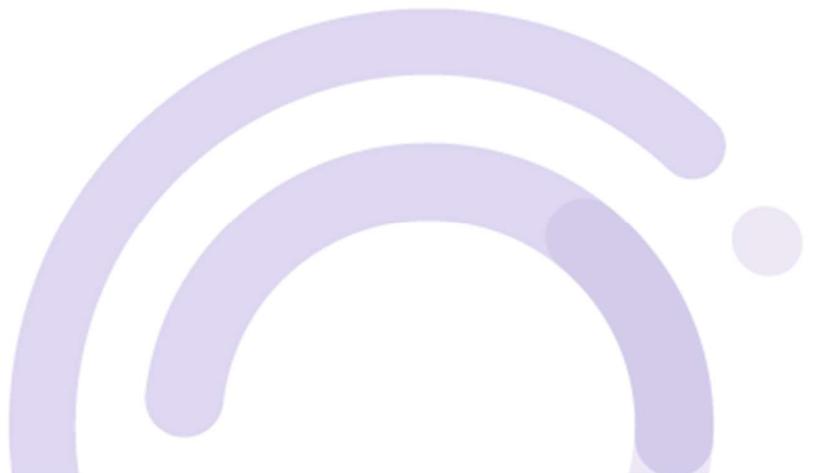


recuperación de cartera provisionada en el año 2020 de Fundación Medica Preventiva \$29.577.891.

Nota 20. Gastos de administración y Ventas

Los gastos operativos de administración crecen en un 74%, por destacar los no presupuestados: honorarios de valoración de la empresa por \$62.600.000, amortización de adecuaciones sede Punto Clave 2 y La 80 \$26.833.00, adecuaciones impactadas en el gasto \$350.000.000, compra de activos menores \$99.846.000, el ajuste del impuesto de Industria y Comercio de los años 2020 y 2021 que no había cobrado el Municipio por valor de \$26.557.000 y en los gastos de ventas el deterioro de Cartera por valor de \$317.090.655 y castigo de Cartera \$35.579.190.

El siguiente es el detalle de los gastos de administración para los años que terminaron al 31 de diciembre:





Imágenes de Vida & Salud

	2022	2021	Variacion
GASTOS OPERACIONALES	4,138,355,027	2,379,426,460	73.92%
Personal	2,059,147,336	1,228,938,150	67.56%
Honorarios	396,647,383	222,840,922	78.00%
Impuestos	59,654,560	-	100.00%
Arrendamientos	95,884,965	53,632,636	78.78%
Afiliacion y Sostenimiento	2,054,629	17,801,960	-88.46%
Seguros	130,486,845	53,332,072	144.67%
Servicios	326,861,557	138,210,260	136.50%
Gastos Legales	10,626,392	7,624,800	39.37%
Mantenimiento y Reparacion	421,548,561	325,789,264	29.39%
Adecuacion e Instalacion	4,492,687	22,239,124	-79.80%
Gastos de Viaje	383,680	319,460	20.10%
Depreciacion	78,158,322	77,552,441	0.78%
Amortizaciones	265,298,275	28,986,216	815.26%
Diversos	287,109,835	202,159,155	42.02%

	2022	2021
GASTOS DE VENTAS	420,950,072	82,733,410
Servicios	68,280,227	41,440,923
Castigo de Cartera	35,579,190	41,292,487
Deterioro Cartera	317,090,655	-

El castigo de cartera corresponde al cliente Medimas que después de realizar las gestiones correspondientes para el cobro, no se logró recuperar este último saldo de \$35.579.190, labor realizada por un abogado que logro recuperar el 90% de la cartera.



Para el deterioro de cartera se realizó el tratamiento de acuerdo a la política que tiene la compañía de provisionar lo que no se logró recuperar con fecha mayor a 1 año y el detalle del deterioro provisión se relaciona a continuación.

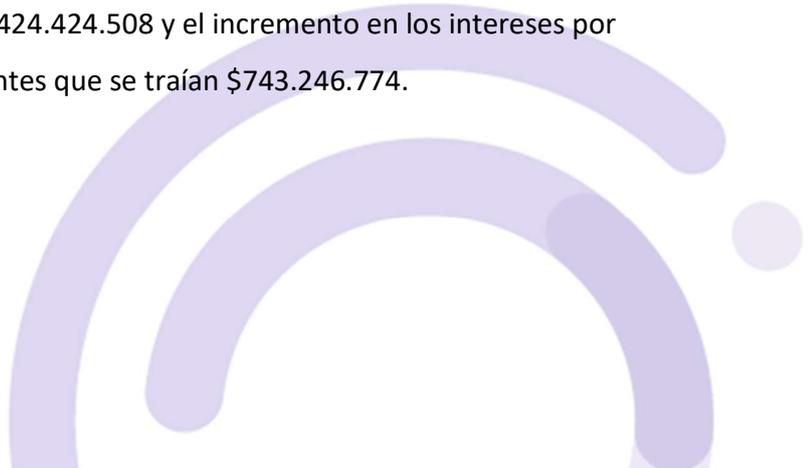
CLIENTE	VALOR
Soat	305,067,364
Promedan	3,515,757
Salud Total	8,507,535
TOTAL	317,090,656

Nota 21. Otros Gastos

El siguiente es el detalle de los otros gastos para los años que terminaron al 31 de diciembre:

	2022	2021
OTROS GASTOS	1,477,154,280	426,142,342
Financieros	1,456,639,951	398,935,384
Otros Gastos	20,514,329	27,206,958

Hay una variación del 247% en la cuenta de Otros Gastos de un año a otro, lo más relevante es el gasto de financieros con una variación de \$1.057.704.567 representados en la cobertura cambiaria por valor de \$424.424.508 y el incremento en los intereses por los créditos y leasing nuevos y los existentes que se traían \$743.246.774.





Nota 22. Impuesto de Renta e Impuesto Diferido

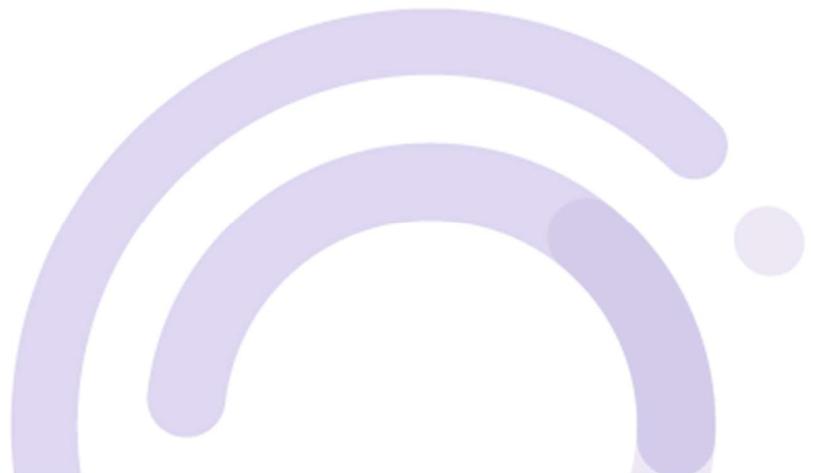
El gasto por el impuesto de renta se determina con base en la renta líquida, ver anexo en la parte inferior del detalle de la determinación del impuesto de renta.

	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA	302,015,000	842,576,000
Provision Renta	319,109,000	864,336,000
Provision Impuesto Diferido	(17,094,000)	(21,760,000)

Para determinar el impuesto de renta a los ingresos se le descontó los costos y gastos y se incrementó los costos y gastos no deducibles, dando como resultado la renta líquida fiscal, sobre esa base se calculó el 35% de impuesto de renta quedando en la provisión de renta \$319.109.000.

El impuesto diferido del año 2022 es generado de la provisión de cartera, sobre la diferencia se le calcula a una tasa del 35% dando un valor de impuesto diferido (Ver nota 10 cálculo de impuesto diferido)

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de impuestos a la renta y la renta gravable estimada a 31 de diciembre de 2022:





PROVISION IMPUESTO DE RENTA AÑO 2022

Utilidad Contable Antes de Impuesto de Renta	685,362,169
Partidas que aumentan la utilidad Fiscal	434,691,032
Provision Industria y Comercio	59,654,560
Intereses Moratorios no deducibles	13,847,692
Gravamen a los movimiento financieros 50% no deducible	23,583,796
Provision Cartera	317,090,655
Impuestos Asumidos	28,035
Gastos Extraordinarios (Fra sin Requisitos y Multas)	20,486,294
Partidas que disminuyen la utilidad Fiscal	208,313,508
Deterioro Cartera Fiscal	187,749,869
Recuperacion Siniestros Equipos	20,563,639
Utilidad Líquida del Ejercicio	911,739,693
Renta presuntiva (0,0%)	0
Renta Líquida Gravable	911,739,693
RENTA GRAVABLE	911,739,693
TOTAL IMPUESTO RENTA 35%	319,109,000
Total Impuesto de Renta	319,109,000

ANDRES MEJIA JARAMILLO

Representante Legal

J. ANDREA URREGO MARIN

Contadora Pública

TP.98-522-T

