



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

DICIEMBRE 2023-2022

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 regirá por sus estatutos y en lo no previsto en los mismos, se regirá 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 las siguientes reformas: Extracto de acta N°1 del 20 de abril de 2015, Extracto de acta N°6 del 29 de marzo de 2015, Acta No 18 de 15 de diciembre de 2021 y Extracto de acta No 20 del 23 de marzo de 2023, todas las actas correspondientes de la asamblea de accionistas.

Con domicilio principal en la carrera 50 No. 64 – 65 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 2023 y 2022 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) en su versión año 2017, 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 Acreedores

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. Imágenes de vida y salud no reconoce beneficios económicos por dicho concepto, el valor de las cuentas por cobrar se reconoce al valor inicial de la negociación hasta que se reconozca una pérdida por deterioro, o hasta que suceda una transacción con financiación.

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 Medico y Cientifico	Se evalua al momento de su activacion	Unidades de Produccion
Equipo Medico y Cientifico	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.

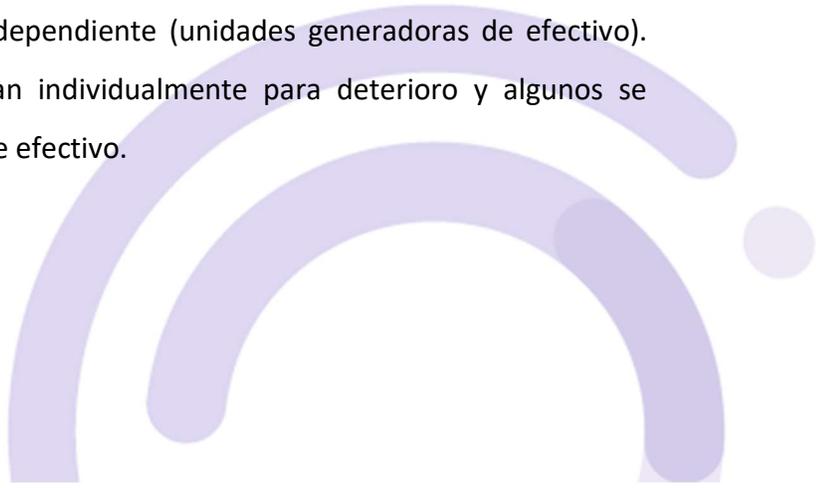
Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

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 imputación 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 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.

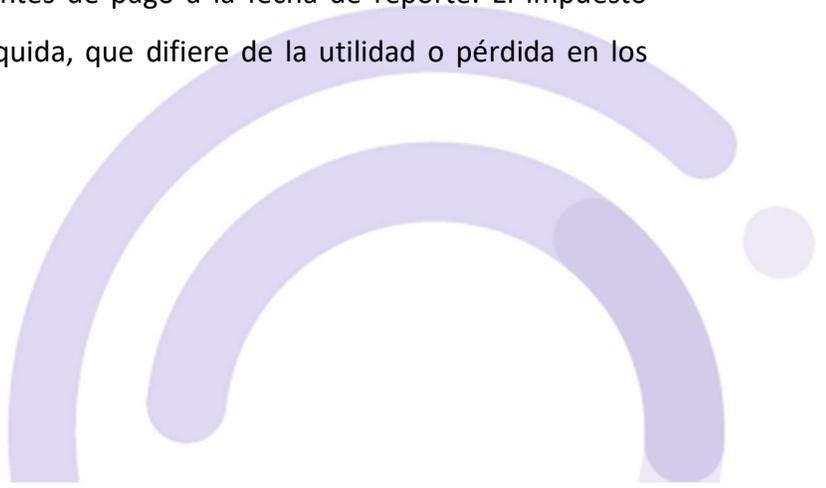
El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

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.

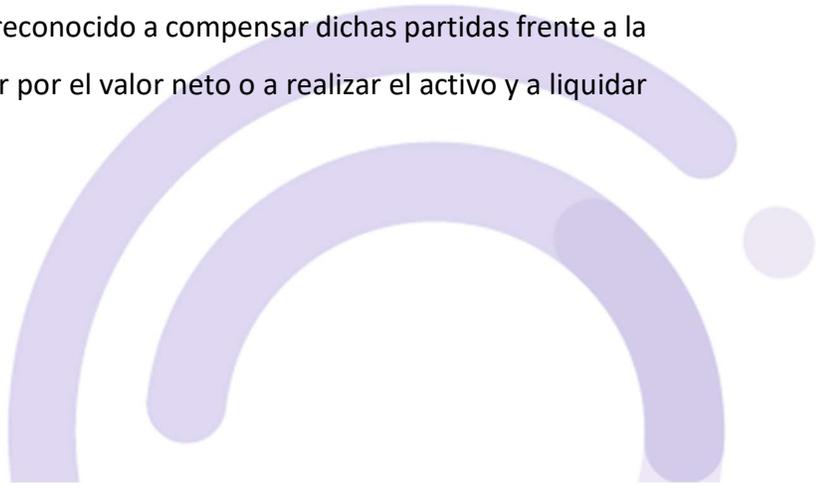
Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados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

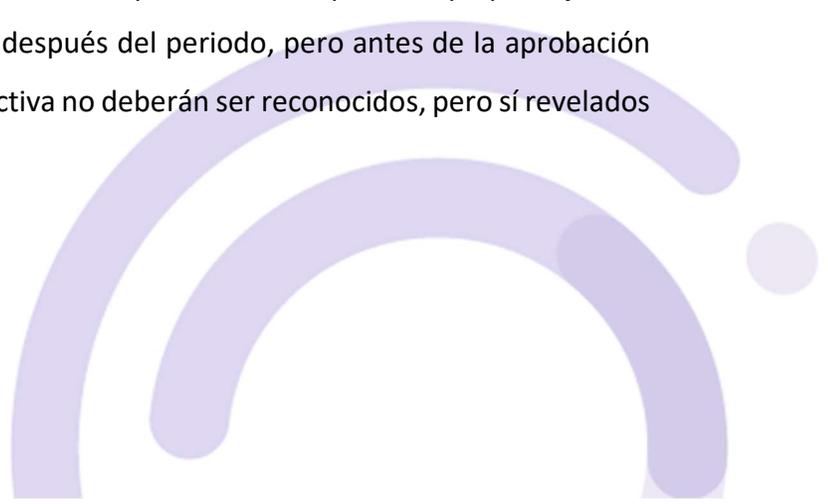
Nota 5. Hechos posteriores

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.

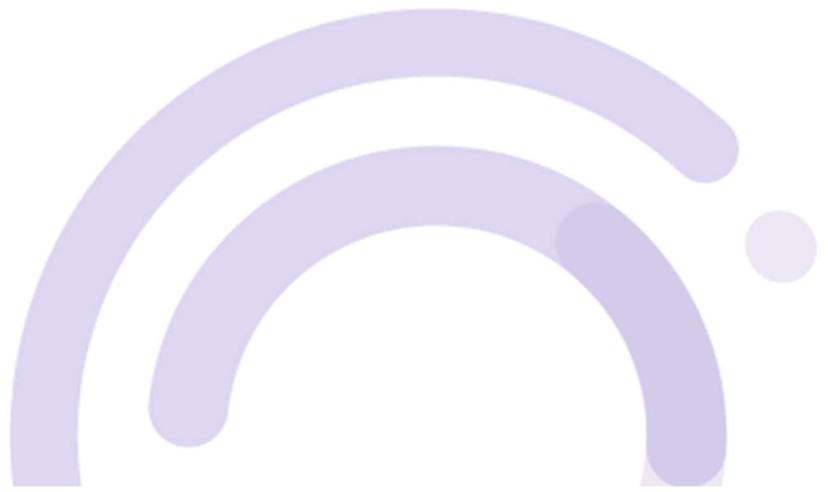




Así mismo la compañía entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de estos,

Nota Aclaratoria

Es importante tener en presente que en este momento se esta aprobando por el congreso una reforma al sector salud que implica cambios significativos en el modelo de atención y que podemos correr riesgos en la manera de contratación con las EPS, por esta razón se debe trabajar en estrategias de comercialización de servicios a particulares y clientes que tengan buenos hábitos de pago y reciban giros directos desde el Adres y con poblaciones grandes para la gestión del riesgo.



Nota 6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes:

	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	220.031.225	242.222.263
Caja Menor	2.609.900	1.900.000
Bancolombia Cta Cte	48.721.857	50.851.125
Banco de Bogota Cta Cte	21.282.146	16.265.549
Banco de Occidente Cta Cte	10.000.035	46.107.264
Banco Davivienda Cta Cte	11	631.222
Bancolombia Ahorros	2.727.857	57.111
Banco de Bogota Cta Ahorros	17.825.167	-
Banco Coomeva Ahorros	56.756.843	-
Fiduciaria Bancolombia	60.057.408	76.611.367
Fideicomiso	50.001	49.798.626

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.

Para el año 2023 se apertura la cuenta de ahorros de Bancoomeva por el convenio que se tiene como cliente, que los depósitos o pagos de cartera de Coomeva Medicina Prepagada los realiza a esa cuenta.





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:

	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR	6.249.321.623	4.619.930.172
Clientes	6.611.961.254	4.937.020.832
Deterioro de Cartera	(362.639.631)	(317.090.660)

Los deudores clientes, se presenta a corto plazo por valor de \$5.530.117.710 y largo plazo \$1.081.843.544, esta ultima cifra corresponde a cartera a mas de 360 días de pacientes SOAT.

Los principales clientes de la compañía son:

Fundación Colombiana de Cancerología, Salud Total, Uroclin, Cias Aseguradoras Soat, Promedan, EPS Sura, Sumimedical, MedPlus, Viva 1A, IPS Medici, Coomeva Medicina Prepagada, Instituto del Corazón, Comunidad Hermanas Dominica, UT Neurocardiovascular, Savia Salud, entre otros y los pacientes particulares, con varios clientes se inició relaciones comerciales en el periodo 2023.

El valor de la cartera se incrementa de un año a otro, por el crecimiento en ventas debido a las sedes actuales que ya tienen facturación durante todo el 2023, como es el caso de la

sede la 80, que no estaba en el año 2022, la cartera crece en un 35.27% y las ventas incrementaron en un 72.17%, donde lo que más creció fue entidades facturadas a crédito. La composición de la cartera dentro de la clasificación de los clientes es así:

	2023	2022
CLIENTES	6.611.961.254	4.937.020.832
EPS CONTRIBUTIVO	788.419.942	629.690.031
IPS	4.599.991.861	2.885.939.620
CIAS ASEGURADORAS SOAT	1.223.549.451	1.421.391.181

1. La cartera de clientes se presenta como corriente, que es lo que se espera recaudar en el periodo y largo plazo lo que se encuentra vencido a más de 360 días. Para el año 2023 la cartera de Soat disminuyó en un 14% y la cartera de EPS e IPS incrementó en valor \$1.872.782.152 teniendo un incremento considerable por lo mencionado de incremento en ventas.
2. Se provisiona cartera de clientes de acuerdo a la política de la empresa de provisión de la misma, por valor de \$225.819.095 correspondiente a Cias Soat \$213.768.650, Salud Total \$8.507.535 y EPS Sura \$3.542.910

Nota 8. Otros Activos – Gastos Pagados por Anticipados

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 para el año 2022 hasta noviembre del año 2023, en el mes de diciembre de 2023 se realiza prorrogación de la póliza y se inicia amortización en el año 2024.

	2023	2022
OTROS ACTIVOS GASTOS PAG POR ANTICIPADO	2.939.953.136	3.325.742.865
CORTO PLAZO	531.321.303	610.172.339
Seguros	-	49.705.619
Maquinaria y Equipo	9.913.227	-
Adecuaciones Propiedades Ajenas	521.408.076	560.466.720
LARGO PLAZO	2.408.631.833	2.715.570.526
Adecuaciones Propiedades Ajenas	2.408.631.833	2.715.570.526

En esta cuenta se tiene las amortizaciones de las adecuaciones a propiedades ajenas de todas las sedes y se tiene amortización de una compra de Helio que es un intangible para un equipo médico que se amortizo por un periodo de 12 meses, 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	101.641.651
Amortizacion La 80	181.301.643
TOTAL	521.408.074

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 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.

	2023	2022
INVENTARIOS	347.281.306	244.337.798
Inventarios	347.281.306	244.337.798

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 2023 el valor fue de \$156.186.965.

Nota 10. Impuesto Diferido

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	2023	2022
Impuesto Diferido	79.939.000	45.269.000

Cálculo Impuesto Diferido

	Valor Contable	Valor Fiscal	Diferencia	Tarifa
IMPUESTO DIFERIDO				
Cuentas por Cobrar	6.249.321.623	6.374.275.818	(124.954.195)	(43.733.968)
Propiedad Planta y Equipo	16.483.260.512	16.586.702.934	(103.442.422)	(36.204.848)
			(228.396.617)	(79.938.816)
				(79.938.816)
				-
				(79.938.816)
				(79.938.816)

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 (2023 - 35%) (2022 – 35%), 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 y diferencia en la depreciación de propiedad planta y equipo 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.

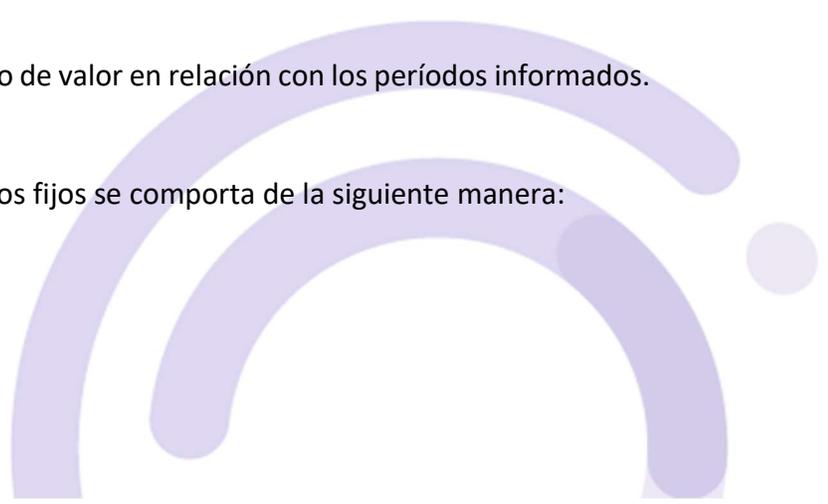
La definición de propiedades, planta y equipo.

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.

No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

Para el año 2023 el movimiento de activos fijos se comporta de la siguiente manera:





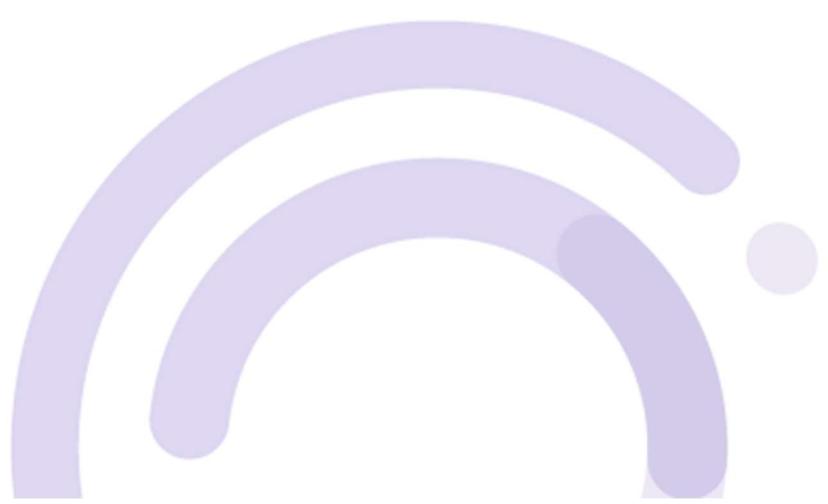
Valor Activos 2022	17.541.919.456
Compra Activos 2023	908.876.315
Depreciacion Acumulada 2023	(2.542.590.409)
TOTAL ACTIVOS 2023	15.908.205.362

Nota 12. Préstamos y obligaciones

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 (12 meses) y a largo plazo lo que supera un año.

El siguiente es el detalle de los préstamos y obligaciones a corto y largo plazo: Se adquiere préstamo en el Banco de Occidente \$120.000.000 Capital de Trabajo Tasa IBR + 5.2% Plazo 6 meses.



Corto Plazo	2023	2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3.355.225.807	2.927.182.222
TC Banco de Bogota	5.839.978	7.018.107
Banco de Bogota	417.825.163	579.999.985
Banco de Occidente	339.993.920	240.035.145
Bancolombia	144.324.590	252.775.380
Banco Davivienda	166.666.656	166.666.668
Bancolombia Leasing Punto Clave 1	485.222.212	449.810.544
Bancolombia Leasing Prado	0	331.464.987
Banco de Occidente Leasing Punto Clave 2	685.740.000	244.421.620
Banco de Occidente Leasing La 80	44.088.000	18.051.560
Banco de Occidente Leasing La 80	43.320.000	18.368.015
Bancoldex Leasing La 80	387.243.612	290.432.709
Bancoldex Leasing La 80	123.876.000	91.169.073
Banco de Bogota Leasing La 80	511.085.676	236.968.429

Largo Plazo	2023	2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	9.905.797.444	12.978.740.638
Banco de Bogota	312.500.003	760.707.298
Banco de Occidente	0	219.961.647
Bancolombia	20.328.959	172.878.156
Banco Davivienda	181.730.212	319.444.443
Bancolombia Leasing Punto Clave	1.007.003.246	1.494.399.030
Banco de Occidente Leasing Punto Clave 2	3.313.605.706	3.923.825.593
Banco de Occidente Leasing La 80	239.378.751	1.645.785.351
Banco de Occidente Leasing La 80	243.566.678	858.655.726
Bancoldex Leasing La 80	1.323.082.341	282.676.446
Bancoldex Leasing La 80	755.975.236	287.631.985
Banco de Bogota Leasing La 80	2.508.626.312	3.012.774.963
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	13.261.023.251	15.905.922.859

Nota 13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

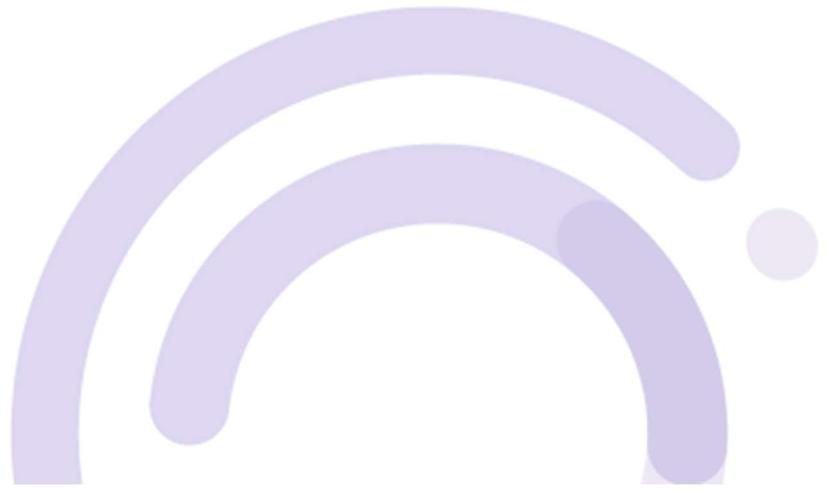
	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR	5.824.325.254	4.294.667.600
Proveedores	2.018.124.889	2.161.559.792
Costos y Gastos por Pagar	3.436.524.024	1.926.904.438
Retencion en la Fuente y Autoretencion Renta	203.279.939	89.274.960
Retenciones y Aportes de Nomina	160.629.447	116.928.409
Acreedores Varios	5.766.955	0

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 2023 el saldo de las cuentas por pagar con respecto al año 2022, muestra incremento, debido al crecimiento de la operación de la empresa y mayor plazo tomado con los acreedores, se incrementan los promedios de consumo a nivel de proveedores y costos y gastos por pagar.

Nota 14. Beneficios a empleados.

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:



	2023	2022
OBLIGACIONES LABORALES	422.041.878	220.128.673
SALARIOS	15.831.506	-
CESANTIAS	263.081.488	139.863.862
INTERESES SOBRE CESANTIAS	28.597.709	13.003.319
VACACIONES CONSOLIDADAS	114.531.175	67.261.492

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

	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA E ICA	862.811.000	408.188.560
Provision Renta	830.206.000	319.109.000
Provision Industria y Comercio	32.605.000	89.079.560

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 acuerdo a los ingresos gravados y se llevó como ingresos excluidos los derivados de EPS y capitación, así obteniendo la base para la liquidación, con una tarifa del 10x1000.

Nota 16. Capital y Reservas

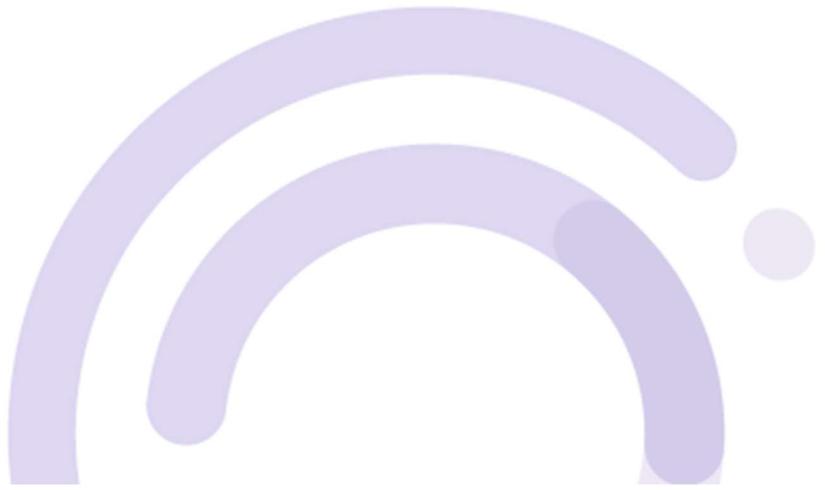
Capital

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.

	2023	2022
RESERVAS	692.229.761	692.229.761
Reserva Capital de Trabajo	692.229.761	692.229.761



ESTADO DE RESULTADO

Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

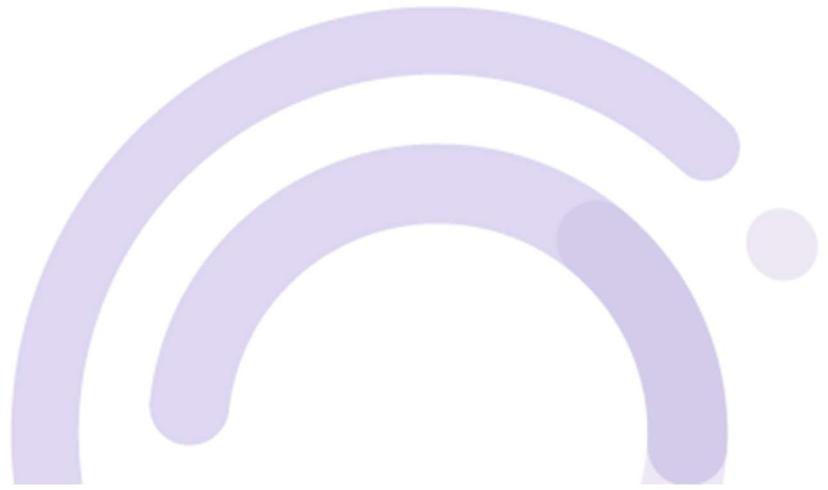
El siguiente es el detalle de los ingresos para los años que terminaron al 31 de diciembre:

Los ingresos presentan un incremento en los ingresos de un año al otro del 72%, representados básicamente en la apertura de la sede la 80.

	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES	31.299.103.191	18.179.118.509
Servicio Ayudas Diagnosticas	31.299.103.191	18.179.118.509

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

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 se distribuye a clientes nuevos, sigue siendo representativo Fundación Colombiana de Cancerología con una participación del 44% de los ingresos totales y EPS Sura que tiene un crecimiento significativo en el año 2023 con un 25% de los ingresos totales. El fortalecimiento de los pacientes particulares se ha ido consolidando creciendo en el 2023 en un 18% y significa el 3% de las ventas totales, segmento que se trabajaría fuerte para el 2024.



CLIENTE	2023	2022
TOTAL	31.299.103.191	18.179.118.509
Fundacion Colombiana de Cancerologia	13.682.371.508	9.231.530.548
EPS Sura	7.807.186.986	1.430.591.746
Salud Total	2.922.443.876	2.974.495.956
Uruclin	1.777.795.616	1.637.769.811
Otros	933.907.647	791.710.362
Promedan	779.642.308	480.762.816
Soat	601.197.148	1.098.176.988
Sumimedical SAS	576.066.937	227.569.982
Viva 1A IPS SA	478.488.054	109.965.433
Alianza Medellin Ant EPS Savia	475.916.239	-
IPS Medici SAS	356.148.369	98.003.500
MedPlus	326.023.850	93.042.367
U.T Neurocardiovascular del Sur	285.582.710	-
Comunidad Hermanas Dominica	124.382.246	-
Coomeva Medicina Prepagada	85.735.060	-
Instituto del Corazon SAS	80.292.637	-
Virrey Solis	5.922.000	5.499.000

Nota 18. Costos de actividades ordinarias

Los costos tienen un incremento del 79%, todos los ítems del costo presentan crecimiento, por la apertura de las sede nueva La 80, igual se realizó análisis del costo y los porcentajes de ventas están dentro de los promedios de años anteriores, solo en honorarios que se incremento la actividad de intervencionismo hace que se aumente 1 punto adicional, también esta el costo del local de la sede 80 que lo factura Clínica Vida y es un valor considerable, realmente las cifras del periodo 2023 y 2022 no son comparativas por el

crecimiento de la empresa en sedes, personal y demás costos inherentes a la prestación del servicio.

	2023	2022	Variación
COSTO DE OPERACIÓN	20.646.158.776	11.551.232.335	79%
Materiales e Insumos	3.933.442.918	2.166.759.789	81,54%
Personal	3.305.301.841	1.855.518.853	78,13%
Honorarios	7.760.512.841	4.216.995.058	84,03%
Arrendamientos	1.274.381.883	609.996.215	108,92%
Servicios	1.168.649.129	824.084.747	41,81%
Mantenimiento y Reparaciones	804.814.489	593.492.367	35,61%
Depreciaciones	2.398.796.255	1.231.089.201	94,85%
Otros Costos	259.420	53.296.106	-99,51%

Nota 19. Otros Ingresos

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

	2023	2022
INGRESOS NO OPERACIONALES	240.698.790	93.935.374
Financieros	9.446.987	11.209.427
Recuperaciones Costos y Gastos	180.542.651	54.772.674
Indemnizaciones	48.906.412	18.960.965
Diversos	1.802.740	8.992.309

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 recuperación de cartera en el año 2023 por valor de \$180.270.124.

Nota 20. Gastos de administración y Ventas

Los gastos operativos de administración crecen en un 24%, por destacar incrementos de un año a otro: adecuaciones impactadas en el gasto \$256.109.799 que corresponde al comparativo con el año 2022, la sede 80 que se amortiza todo el año 2023 y en el año 2022 no estuvo sino un mes, depreciación por la compra de nuevos activos \$65.635.832, arrendamiento, servicios y personal incrementado por la nueva operación de las 4 sedes (Prado, Punto Clave 1 y 2 y la sede 80) y en los gastos de ventas el deterioro de Cartera por valor de \$225.819.095.

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

	2023	2022	Variacion
GASTOS OPERACIONALES	5.125.826.971	4.138.355.027	24%
Personal	2.728.107.141	2.059.147.336	32,49%
Honorarios	249.539.655	396.647.383	-37,09%
Impuestos	309.275	59.654.560	100,00%
Arrendamientos	210.329.316	95.884.965	119,36%
Afiliacion y Sostenimiento	-	2.054.629	-100,00%
Seguros	209.001.967	130.486.845	60,17%
Servicios	456.567.126	326.861.557	39,68%
Gastos Legales	12.045.908	10.626.392	13,36%
Mantenimiento y Reparacion	277.805.925	421.548.561	-34,10%
Adecuacion e Instalacion	9.813.491	4.492.687	118,43%
Gastos de Viaje	800.000	383.680	108,51%
Depreciacion	143.794.154	78.158.322	83,98%
Amortizaciones	521.408.074	265.298.275	96,54%
Diversos	306.304.940	287.109.835	6,69%

	2023	2022	Variacion
GASTOS DE VENTAS	293.202.877	420.950.072	-30,35%
Servicios	34.778.782	68.280.227	-49,06%
Impuestos	32.605.000		100,00%
Castigo de Cartera	-	35.579.190	-100,00%
Deterioro Cartera	225.819.095	317.090.655	-28,78%

Para el deterioro de cartera se realizó el tratamiento de acuerdo a la política que tiene la compañía de calcular deterioro a las cuentas por cobrar con fecha mayor a un año, como se detalla a continuación:

CLIENTE	VALOR
Soat	213.768.650
EPS Sura	3.542.910
Salud Total	8.507.535
TOTAL	225.819.095

Nota 21. Otros Gastos

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

	2023	2022
OTROS GASTOS	3.690.347.013	1.477.154.280
Financieros	3.642.431.809	1.456.639.951
Otros Gastos	47.915.204	20.514.329

Hay un incremento del 149.83% en la cuenta de Otros Gastos de un año a otro, lo más relevante de los gastos financieros es el incremento en los intereses por los créditos adquiridos a finales del 2022, que impactaron el año 2023.

Nota 22. Impuesto de Renta e Impuesto Diferido

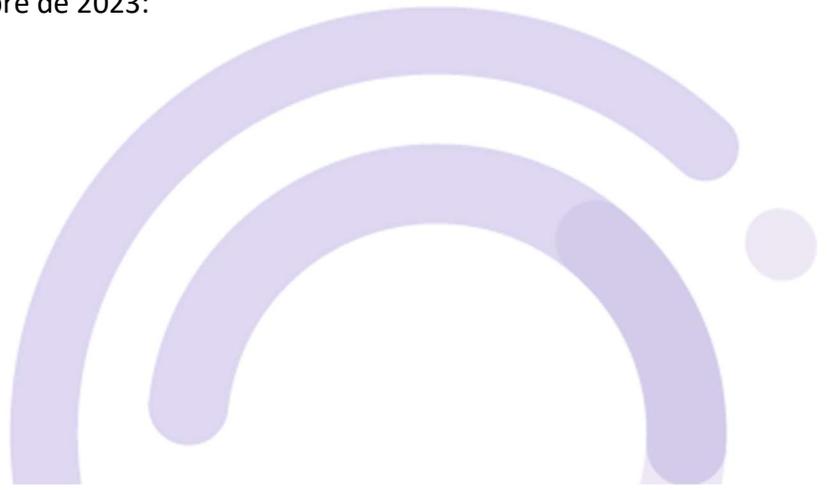
El gasto por el impuesto de renta se determina con base en la renta líquida, ver anexo en la parte inferior del detalle de la determinación del impuesto de renta.

	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA	795.536.000	302.015.000
Provision Renta	830.206.000	319.109.000
Provision Impuesto Diferido	(34.670.000)	(17.094.000)

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 \$830.206.000.

El impuesto diferido del año 2023 es generado de la provisión de cartera y por la diferencia en depreciación de equipo médico y científico (repuestos de equipos), 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 2023:



PROVISION IMPUESTO DE RENTA AÑO 2023

Utilidad Contable Antes de Impuesto de Renta	1.816.871.347
Partidas que aumentan la utilidad Fiscal	852.320.425
Provision Industria y Comercio	32.605.000
Intereses Moratorios no deducibles	197.309.277
Gravamen a los movimiento financieros 50% no deducible	39.180.614
Diferencia Depreciacion Contable	103.442.422
Deterioro Cartera	225.819.095
Intereses Financieros Pmo Socios	137.485.417
Provision Inventarios	21.175.714
Gastos Extraordinarios (Fra sin Requisitos y Multas)	95.302.886
Partidas que disminuyen la utilidad Fiscal	297.174.575
Deterioro Cartera Fiscal	237.685.436
Recuperacion de Cartera	59.489.139
Utilidad Líquida del Ejercicio	2.372.017.197
Renta presuntiva (0,0%)	0
Renta Líquida Gravable	2.372.017.197
RENTA GRAVABLE	2.372.017.197
TOTAL IMPUESTO RENTA 35%	830.206.000
Total Impuesto de Renta	830.206.000

MARIA CATALINA MESA MESA

Representante Legal

J. ANDREA URREGO MARIN

Contadora Pública

TP.98-522-T