
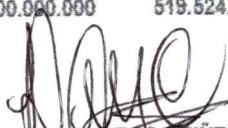


**CLINIMAGENES S.A.S.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Expresado en pesos Colombianos  
Por los años terminados en Diciembre 31 de 2023-2022

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	SUPERAVIT DE CAPITAL	ADOPCION NIIF	GANANCIAS ACUMULADAS	TOTAL
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	101.000.000	519.524.530	28.198.142	2.974.379.935	3.623.102.607
Aportes de los Accionistas			-	443.334.091	443.334.091
Ganancias del periodo				14.667.097	13.667.097
Ajustes por Reclasificación	-1.000.000				
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	100.000.000	519.524.530	28.198.142	3.432.381.123	4.080.103.795

  
JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO  
REPRESENTANTE LEGAL

  
DORLANY CHAVES BRINEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 208315-T  
"Ver Opinión Adjunta"

  
SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H.  
CONTADOR  
TP 200638-T

CLINIMÁGENES S. A. S.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS  
A 31 De Diciembre de los años 2023-2022

	NOTA	2023	2022	VARIACION	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	\$ 212.221.312	\$ 58.042.726	\$ 154.178.586	266%
INVENTARIOS	4	53.319.599	133.869.170	-80.549.571	-60%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	2.806.396.294	1.293.290.992	1.513.105.302	117%
ACCIONES	6	26.000.000	26.000.000	-	0%
PAGOS ANTICIPADOS	7		846.266.910		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 3.097.937.205</b>	<b>\$ 2.357.469.796</b>		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
DEUDORES	5		\$ 566.767.001	\$ -566.767.001	-100%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	\$ 1.440.664.160	\$ 1.678.518.880	\$ -237.854.720	-14%
ACTIVOS INTANGIBLES	8	1.355.738.839	1.103.088.726	\$ 252.650.113	23%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			219.430.874	\$ -219.430.874	-100%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2.796.402.999</b>	<b>3.567.805.481</b>	<b>\$ -771.402.482</b>	<b>-22%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 5.894.340.204</b>	<b>\$ 5.925.275.279</b>	<b>\$ -30.935.075</b>	<b>-1%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	9	\$ 222.359.838	\$ -	\$ 222.359.838	100%
PROVEEDORES	10	\$ 110.394.559	\$ 105.002.004	\$ 5.392.555	5%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	11	\$ 443.738.658	\$ 337.446.114	\$ 106.292.544	31%
PASIVOS POR IMPUESTOS			3.254.783	\$ -3.254.783	-100%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	12	192.997.707	72.947.808	\$ 120.049.899	165%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	13	32.356.424	51.688.330	\$ -19.331.906	-37%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 1.001.847.186</b>	<b>\$ 570.339.039</b>		
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	9	\$ 812.389.223	\$ 1.412.855.934	\$ -600.466.711	-43%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			\$ 266.418.137	\$ -266.418.137	-100%
PROVISIONES			\$ 50.559.562	\$ -50.559.562	-100%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>812.389.223</b>	<b>1.731.833.633</b>	<b>\$ -919.444.410</b>	<b>-53%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 1.814.236.409</b>	<b>\$ 2.302.172.672</b>	<b>\$ -487.936.263</b>	<b>-21%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 100.000.000	\$ 101.000.000		
SUPERAVIT DE CAPITAL		519.524.530	519.524.530		
ADOPCION NIIF		28.196.142	28.196.142		
GANANCIAS ACUMULADAS	14	2.969.047.032	2.527.537.211		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14	443.334.091	446.842.724		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 4.080.103.795</b>	<b>\$ 3.623.102.607</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 5.894.340.204</b>	<b>\$ 5.925.275.279</b>		

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

JAVIER JOSE LUJUE NAVARRO  
REPRESENTANTE LEGAL


DORIAN CALLEJO BRINDO  
CONTADOR PUBLICO  
TP 208315-T  
"Ver Opinión Adjunta"

Sonia Cristina Aristizabal  
SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H  
CONTADOR  
TP 200638-T

CLINIMAGENES S.A.S.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS  
A 31 De Diciembre de los años 2023-2022

	NOTA	2023	2022	VARIACION	%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
INGRESOS POR ACTIVIDAD SERVICIOS	15	6.914.087.000	5.253.846.106		
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 6.914.087.000	\$ 5.253.846.106	\$ 1.660.240.894	32%
(-) COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	16	-2.504.598.935	-2.111.766.719	-392.832.216	19%
<b>EXCEDENTES BRUTOS</b>		<b>\$ 4.409.488.065</b>	<b>\$ 3.142.079.387</b>	<b>1.267.408.678</b>	<b>40%</b>
OTROS INGRESOS	17	14.216.744	77.677.901	-63.461.157	-82%
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	3.649.049.090	2.000.782.308	1.648.266.782	82%
OTROS GASTOS	19	4.921.975	1.441.577	3.480.398	241%
GASTOS FINANCIEROS	20	297.691.653	530.083.058	-232.391.405	-44%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		472.042.091	687.450.345	-215.408.254	-31%
IMPUESTO RENTA CORRIENTE		28.708.000	240.607.621,0	-211.899.621	-88%
<b>EXCEDENTES INTEGRAL AÑO</b>		<b>\$ 443.334.091</b>	<b>\$ 446.842.724</b>	<b>-3.508.633</b>	<b>-1%</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

  
JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO  
GERENTE

  
DORLAN CÁRDENO BRÍTEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 200315-T  
"Ver Opinión Adjunta"

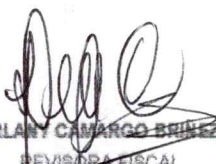
  
SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H.  
CONTADOR  
TP 200638-T



**CLINIMAGENES S.A.S.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
Expresado en pesos colombianos  
Por los años terminados en Diciembre 31 de 2023 y 2022

	NOTA	2023	2022
<b>FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES DEL AÑO</b>			
<b>EXCEDENTES INTEGRALES DEL AÑO</b>		\$ 443.334.091	\$ 446.842.724
<b>MAS O MENOS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>			
Depreciación		244.352.670	55.571.571
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		\$ 198.981.421	\$ 391.271.153
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS O PASIVOS</b>			
Inventarios		\$ -80.549.571	31.701.058
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar		1.513.105.302	49.169.971
Deudores no Corrientes		-566.767.001	-106.546.095
Propieda Planta y Equipo		-237.854.720	-180.730.563
Activos Intangibles		252.650.113	29.465.329
Activos por Impuestos Diferidos		-219.430.874	219.430.874
Cuentas por pagar Comerciales		-162.125.593	-11.449.476
Pasivos por impuestos		-3.254.783	-39.513.217
Beneficio a los Empleados		120.049.899	2.844.569
Otros Pasivos no Financieros		-19.331.906	-2.844.569
Proveedores		5.392.555	-70.913.709
Obligaciones Financieras		-378.106.873	-205.907.965
provisiones		-50.559.562	-11.359.830
<b>EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		\$ 372.198.407	\$ 94.617.530
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Acciones		\$ 26.000.000	\$ 26.000.000
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		\$ 26.000.000	\$ 26.000.000
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
(+)Creditos Obtenidos menos pagos año		\$ -244.019.821	-348.210.732
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		\$ -244.019.821	\$ -348.210.732
<b>AUMENTO DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO</b>		\$ 154.178.586	\$ -227.593.202
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>		58.042.726	\$ 285.635.928
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FIN DEL AÑO</b>		\$ 212.221.312	\$ 58.042.726

  
JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO  
REPRESENTANTE LEGAL

  
DORLANY CAMARGO BRINDLEY  
REVISORA FISCAL  
TP 208315-T  
"Ver Opinión Adjunta"

  
SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H  
CONTADOR  
TP 200638-T



## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

**Asamblea general de Socios de CLINIMAGENES S.A.S.**

La Ciudad

Nosotros **JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO** como el representante legal y **SONIA CRISTINA ARISTIZABAL HIDALGO** en calidad de contadora general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos **CLINIMAGENES S.A.**: el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2023; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo

sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.


f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

g. La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Tuluá a los 12 días del mes de marzo del año 2024

Cordialmente,



**JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO**  
Representante Legal

**SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H**  
Contador General  
TP 200638 - T



## CLINIMAGENES S.A.S NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### NOTA 1: INFORMACION GENERAL

Clinimágenes S.A.S. es una empresa de servicios con ayudas diagnósticas y Servicios de Neurología, de derecho privado, con personería jurídica 78563 de febrero 12 de 2014.

El domicilio principal de la Empresa es el municipio de Tuluá, departamento del Valle del Cauca, República de Colombia y tiene sucursales y/o agencias en el territorio nacional. El ámbito territorial de las operaciones comprenderá todo el territorio Nacional.

La duración de CLINIMAGENES S.A.S. es indefinida, sin embargo, podrá disolverse para liquidarse, cuando se presente las causales que para el efecto establece los estatutos de la empresa

CLINIMAGENES S.A.S. regula sus actividades de conformidad con los siguientes principios y características principales:

#### Principios:

- El ser humano, su trabajo y mecanismos de la Sociedad primacía sobre los medios de producción.
- Espíritu de solidaridad, participación y ayuda mutua.
- Administración democrática, participativa, autogestionaria y emprendedora.
- Adhesión voluntaria, responsable y abierta.
- Formación e información para sus miembros, de manera permanente, oportuna y progresiva.
- Autonomía, autodeterminación y autogobierno.
- Servicio a la comunidad.
- Integración con otras organizaciones del mismo sector.
- Promoción de la cultura ecológica.

#### Características:

- Estar organizada como empresa, que contemple en su objeto social, el ejercicio de una actividad socioeconómica, tendiente a satisfacer necesidades de sus socios y el desarrollo de obras de servicio.
- Tener establecido un vínculo, fundado en los principios y fines contemplados en la ley.
- Establecer en sus estatutos un monto mínimo de aportes sociales no reducible, debidamente pagados, durante su existencia.

El objetivo primordial es producir y prestar para los clientes y para la comunidad en general, los servicios de diagnóstico por imágenes.

## NOTA 2: RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

### BASES DE PREPARACION

CLINIMAGENES S.A.S. ha definido en este Manual de Políticas Contables un conjunto de conceptos, criterios, y prácticas contables comunes que se encuentran basados en el modelo contable de aplicación en Colombia, que corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB<sup>1</sup>), y de conformidad con lo establecido en el decreto 3022 del año 2013 y sus correspondientes modificaciones.

La aplicación de las NIIF para PYMES permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente CLINIMAGENES S.A.S.

.. El Manual de Políticas Contables permitirá que CLINIMAGENES S.A.S. aplique criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en NIIF para PYMES, haciendo más fiable, comparable y útil la información contable.

### 1.1 Características cualitativas de la información financiera útil

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

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

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

<sup>1</sup> Por sus siglas en inglés



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

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

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

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

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

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

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

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto



favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

#### **PRINCIPIO DE CAUSACION**

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

#### **MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se hace 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 el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES Sección 35 se ha definido la fecha de inicio de transición de CLINIMAGENES S.A.S. el 01 de enero de 2015, razón por la cual se ha preparado el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a las NIIF correspondientes al 01 de enero de 2015. A su vez los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF PARA PYMES para efectos comparativos; y, los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF PARA PYMES se emiten por el año que terminará el 31 de diciembre de 2016.

#### **MONEDA FUNCIONAL**

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera CLINIMAGENES S.A.S., en el proceso de definición de la moneda funcional se han evaluado las condiciones señaladas en la Sección 30 de la NIIF para PYMES párrafos, la conclusión general es que el Peso Colombiano es la moneda predominante en el análisis de la moneda funcional CLINIMAGENES S.A.S. ha establecido el Peso Colombiano como su moneda funcional

### **1.2 Alcance**

CLINIMAGENES S.A.S. aplicará esta política a la definición y elaboración de las políticas contables que se usa en la preparación de estados financieros. También a los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

## **2 Políticas contables, estimaciones contables y errores.**

### **2.1 Alcance**

CLINIMAGENES S.A.S. aplicará esta política a la definición y elaboración de las políticas contables que se usa en la preparación de estados financieros. También a los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Párrafo 10.1 NIIF PYMES



## 2.2 Normatividad aplicable

La elaboración de las políticas contables se encuentra sustentada en las siguientes normas:

**Sección 10:** Políticas contables, estimaciones contables y errores

**Decreto 3022<sup>3</sup>:** Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

## 2.3 Definición

Son políticas contables los principios, Bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.<sup>4</sup>

Si este manual trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, CLINIMAGENES S.A.S. aplicará este manual. Sin embargo, CLINIMAGENES S.A.S. no necesitará seguir un requerimiento de este manual, si el efecto de hacerlo no fuera material. Si este manual no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de CLINIMAGENES S.A.S. utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:<sup>5</sup>

- a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
  - Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de CLINIMAGENES S.A.S...
  - Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
  - Sean neutrales, es decir, libres de sesgos
  - Sean prudentes y
  - Estén completos en todos sus extremos significativos.

Al realizar los juicios descritos que definen la fiabilidad y relevancia de la información, CLINIMAGENES S.A.S. se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:<sup>6</sup>

- Requerimientos y guías establecidos en este manual que traten cuestiones similares y relacionadas.
- Definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales. Al realizar los juicios de relevancia y fiabilidad CLINIMAGENES S.A.S. puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

<sup>3</sup> Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones posteriores

<sup>4</sup> Párrafo 10.2 NIIF PYMES

<sup>5</sup> Párrafos 10.3, 10.4 NIIF PYMES

<sup>6</sup> Párrafo 10.5 NIIF PYMES

## 2.4 Uniformidad de las políticas contables

CLINIMAGENES S.A.S. seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que este manual requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.<sup>7</sup>

## 2.5 Aplicación de los cambios en políticas contables

CLINIMAGENES S.A.S. contabilizará los cambios de política contable como sigue:<sup>8</sup>

- (a) Un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de la NIIF PARA PYMES de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;
- (b) CLINIMAGENES S.A.S. contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

## 2.6 Aplicación retroactiva

Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva CLINIMAGENES S.A.S. aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, CLINIMAGENES S.A.S. aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.<sup>9</sup>

<sup>7</sup> Párrafo 10.7 NIIF PYMES

<sup>8</sup> Párrafo 10.11 NIIF PYMES

<sup>9</sup> Párrafo 10.12 NIIF PYMES



## 2.7 Información a revelar sobre un cambio de política contable

Cuando una modificación a este manual tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, CLINIMAGENES S.A.S. revelará:<sup>10</sup>

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, CLINIMAGENES S.A.S. revelará:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrando por separado:
  - Para el periodo corriente;
  - Para cada periodo anterior presentado; y
  - Para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.
  - Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.<sup>11</sup>

## 2.8 Cambios en las estimaciones contables

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.<sup>12</sup>

<sup>10</sup> Párrafo 10.13 NIIF PYMES

<sup>11</sup> Párrafo 10.14 NIIF PYMES

<sup>12</sup> Párrafo 10.15 NIIF PYMES

CLINIMAGENES S.A.S. reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:<sup>13</sup>

- a) El periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- b) El periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio CLINIMAGENES S.A.S. lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.<sup>14</sup>

## 2.9 Información a revelar sobre un cambio en una estimación

CLINIMAGENES S.A.S. revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para CLINIMAGENES S.A.S. estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, CLINIMAGENES S.A.S. revelará estas estimaciones.<sup>15</sup>

## 2.10 Correcciones de errores de periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondiente a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.<sup>16</sup>

Los errores incluyen efectos por errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable CLINIMAGENES S.A.S. corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.
- b) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, CLINIMAGENES S.A.S. reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del

<sup>13</sup> Párrafo 10.16 NIIF PYMES

<sup>14</sup> Párrafo 10.17 NIIF PYMES

<sup>15</sup> Párrafo 10.18 NIIF PYMES

<sup>16</sup> Párrafo 10.19 NIIF PYMES



primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).<sup>17</sup>

## **2.11 Información a revelar sobre errores de periodos anteriores**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

- a) La naturaleza del error del periodo anterior.
- b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.
- d) Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

## **2.12 Información a revelar sobre políticas contables**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- a) La base (o bases) de medición utilizada(s) para la elaboración de los estados financieros.
- b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

## **2.13 Información a revelar sobre juicios**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de CLINIMAGENES S.A.S. y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

### **2.13.1 Información a revelar sobre fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- a) Su naturaleza.
- b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

### 3 Efectivo y equivalente al efectivo

#### 3.1 Generalidades

El saldo en caja y bancos, deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos).

Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable.

Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como menor valor del efectivo y equivalente del efectivo, dentro del activo corriente en el estado de situación financiera.

#### 3.2 Definiciones

**Efectivo:** comprende tanto el saldo en caja como los depósitos bancarios a la vista.

**Equivalentes al Efectivo:** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Flujos de Efectivo:** son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

#### 3.3 Reconocimiento y medición

Las transacciones se reconocen al valor nominal, los saldos de moneda extranjera, se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidan las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo; una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.



De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como una partida que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de CLINIMAGENES S.A.S., más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo

## 4. INVENTARIOS

### 4.1 Definición

Los inventarios son activos<sup>18</sup>:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### 4.2 Medición

**Principio de medición general:** Los inventarios se medirán al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta<sup>19</sup>, el menor entre los dos<sup>20</sup>.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales<sup>21</sup>.

Son tres los elementos del costo de los inventarios:

- Costos de adquisición
- Costos de transformación (para empresas productoras), y
- Otros costos

Dentro de los costos de adquisición tenemos los siguientes<sup>22</sup>:

- Precio de compra
- Aranceles de importación.
- Impuestos a las ventas, que se considere como no recuperable para efectos fiscales.
- Impuestos al consumo.
- Transporte relacionado con la adquisición de los inventarios.
- Almacenamiento necesario y relacionado con la compra de los inventarios.
- Si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.

<sup>18</sup> Párrafo 13.1 NIIF PYMES

<sup>19</sup> También conocido como valor neto de realización

<sup>20</sup> Párrafo 13.4 NIIF PYMES

<sup>21</sup> Párrafo 13.5 NIIF PYMES

<sup>22</sup> Párrafo 13.6 NIIF PYMES

- Los descuentos, rebajas sean condicionados o no, serán tratados como un menor valor de los inventarios (incluye rebates<sup>23</sup> y rápel<sup>24</sup> y financieros<sup>25</sup>).

Al momento de adquirir inventarios con pago aplazado, si se establece un elemento de financiación<sup>26</sup>, este se reconocerá como un gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Un elemento con financiación implícita en una transacción se presenta si el precio del inventario difiere, si este es pagado en las condiciones normales de crédito o si es pagado en un plazo diferente<sup>27</sup>.

CLINIMAGENES S.A.S. medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales<sup>28</sup>.

CLINIMAGENES S.A.S. medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados anteriormente utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO - PEPS) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares<sup>29</sup>. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

CLINIMAGENES S.A.S. medirá el costo de los inventarios, utilizando el costo promedio ponderado; el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

## **5. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.<sup>30</sup>

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

<sup>23</sup> Rebate es un descuento relacionado con cumplimiento de metas y condiciones futuras

<sup>24</sup> Rápel es un tipo de descuento por negociaciones comerciales, son descuentos normalmente por escalas

<sup>25</sup> Descuentos financieros son los relacionados con el pronto pago por parte de un cliente o proveedor

<sup>26</sup> Puede ser explícito o estar implícito en el precio del producto

<sup>27</sup> Párrafo 13.7 NIIF PYMES

<sup>28</sup> Párrafo 13.17 NIIF PYMES

<sup>29</sup> Párrafo 13.18 NIIF PYMES

<sup>30</sup> Párrafo 17.2 NIIF PYMES



### 3.4 Reconocimiento

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que CLINIMAGENES S.A.S. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registrarán habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen, las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando CLINIMAGENES S.A.S. espera utilizarlas por más de un periodo.<sup>31</sup>

Los componentes, de algunos elementos de propiedad, planta y equipo, pueden requerir reemplazo en intervalos regulares, en tal caso CLINIMAGENES S.A.S. adiciona el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo cuando incurra en este costo.

### 3.5 Medición inicial

CLINIMAGENES S.A.S. medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.<sup>32</sup>
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, CLINIMAGENES S.A.S. los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:<sup>33</sup>

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos.

<sup>31</sup> Párrafo 17.5 NIIF PYMES

<sup>32</sup> Párrafo 17.10 NIIF PYMES

<sup>33</sup> Párrafo 17.11 NIIF PYMES

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.<sup>34</sup>

Se tuvo en cuenta la ambulancia poseída a valor razonable como costo atribuible.

### **3.6 Medición posterior**

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.<sup>35</sup>

### **3.7 Depreciación**

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, CLINIMAGENES S.A.S. distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.<sup>36</sup>

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que se reconozca como parte del costo de un activo.<sup>37</sup>

### **3.8 Importe depreciable y periodo de depreciación**

CLINIMAGENES S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.<sup>38</sup>

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una CLINIMAGENES S.A.S. revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de

<sup>34</sup> Párrafo 17.13 NIIF PYMES

<sup>35</sup> Párrafo 17.13 NIIF PYMES

<sup>36</sup> Párrafo 17.16 NIIF PYMES

<sup>37</sup> Párrafo 17.17 NIIF PYMES

<sup>38</sup> Párrafo 17.18 NIIF PYMES



depreciación o la vida útil. CLINIMAGENES S.A.S. contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.<sup>39</sup>

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.<sup>40</sup>

Para determinar la vida útil de un activo, CLINIMAGENES S.A.S. deberá considerar todos los factores siguientes:<sup>41</sup>

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

CLINIMAGENES S.A.S. seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.<sup>42</sup>

### 3.9 Vidas útiles

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil <sup>43</sup>
Edificaciones	Línea recta	De 30 años a 80 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 3 a 25 años.
Equipo Médico Científico	Línea recta	De 8 a 10 años.

<sup>39</sup> Párrafo 17.19 NIIF PYMES

<sup>40</sup> Párrafo 17.20 NIIF PYMES

<sup>41</sup> Párrafo 17.21 NIIF PYMES

<sup>42</sup> Párrafo 17.22 NIIF PYMES

<sup>43</sup> De acuerdo con avalúos efectuados por peritos calificados.

Muebles y Enseres	Línea recta	De 5 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 3 a 5 años

### 3.10 Deterioro del valor

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. CLINIMAGENES S.A.S. aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.<sup>44</sup>

## 4 Propiedades de Inversión:

### 4.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que CLINIMAGENES S.A.S. aplicará para el reconocimiento y medición de las Propiedades de Inversión que posea.

### 4.2 Alcance

Esta política se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha<sup>45</sup>.

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios<sup>46</sup> que se tienen<sup>47</sup> para obtener ingresos por arrendamientos<sup>48</sup>, valorización de la propiedad, o para uso futuro indeterminado<sup>49</sup>, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones<sup>50</sup>.

<sup>44</sup> Párrafo 17.24 NIIF PYMES

<sup>45</sup> Párrafo 16.1 NIIF PYMES

<sup>46</sup> Propiedades consideradas en su totalidad o en partes, o ambas

<sup>47</sup> Por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero

<sup>48</sup> En un régimen de arrendamiento operativo

<sup>49</sup> La referencia es tomada de la NIC 40.8

<sup>50</sup> Párrafo 16.2 NIIF PYMES



## 5. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

CLINIMAGENES S.A.S. reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a CLINIMAGENES S.A.S. durante el periodo sobre el que se informa<sup>51</sup>:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, CLINIMAGENES S.A.S. reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

### 4.3 Beneficios a corto plazo a los empleados

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes<sup>52</sup>:

- a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

#### 4.3.1 Medición de beneficios generales a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, CLINIMAGENES S.A.S. Medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

## NEGOCIO EN MARCHA

La Empresa presenta sus operacionales normales y no existe ningún riesgo conocido en la actualidad que no le permita realizar su objeto social

<sup>51</sup> Párrafo 28.3 NIIF PYMES

<sup>52</sup> Párrafo 28.4 NIIF PYMES

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Estos valores representan los dineros la caja mayor y menor, así como el dinero en bancos. La caja está constituida por recursos en efectivo, los cuales son controlados permanentemente a través de los respectivos auxiliares y arqueos de caja realizados por la administración, sin ningún tipo de restricciones ni limitaciones A 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Efectivo y Equivalente se encontraba de la siguiente manera:

DETALLE	2023	2022
Caja Tulua	\$ 1.772.817	\$ 297.367
Caja Palmira	\$ 3.032.300	\$ 1.042.544
Caja Armenia	\$100.000	\$ 1.395.372
Caja Casa Rosa	\$ 2.198.450	\$ 3.455.011
Caja Roldanillo	\$ 9.427.158	\$ 3.929.353
Caja Tumaco	0	\$ 948.871
Caja Restrepo	0	\$ 269.434
Caja Menor	\$ 1.000.000	0
Bancolombia 87427974394	\$ 113.350.426	\$ 30.496.527
Banco de Occidente 03751664	\$ 23.206.141	\$ 1.180.489
Banco BBVA Libreton	\$ 53.067.924	\$ 13.055.121
Banco BBVA Cte 001309283010000	\$ 2.269.652	\$ 18.224
Bancolombia Cta Cte 87400006779	\$ 1.601.465	0
Banco Davivienda	\$ 1.043.250	\$ 1.954.413
Banco Colpatría Cta 6991001296	\$ 151.729	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 212.221.312</b>	<b>\$ 58.042.726</b>

En el año 2022, las acciones se tuvieron encuneta en el efectivo y equivalente del efectivo, pero en los informes financieros se estableció en la cuenta correspondiente.



**NOTA 4: INVENTARIOS**

Representa los valores de los medicamentos e insumos que se utilizan para la prestación de los servicios en CLINIMAGENES S.A.S:

Se utilizó el sistema de inventarios permanente y se calculó su costo por promedio ponderado. Después de realizar el inventario, el saldo al 31 de diciembre fue de :

DETALLE	2023	2022
Medicamentos, Suministros y otros	53.319.599	133.869.170

**NOTA 5: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar está constituido por

DETALLE	2023	2022
Cuentas por Cobrar a entidades	\$ 1.597.748.751	\$1.072.360.118
Cuentas por Cobrar a Socios	\$ 15.000.000	0
Anticipos, Avances y Depósitos	\$ 886.927.670	
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	\$ 302.942.959	\$ 219.430.874
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 3.776.914	\$ 1.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.806.396.294</b>	<b>\$ 1.293.290.992</b>

Los anticipos corresponden a pagos realizados a proveedores, la cuenta de deudores se refleja de la siguiente manera con cada tercero:

<b>CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES</b>	
COOMEVA EPS	\$ 8.981.353
CLINICA SAN FRANCISCO S.A	\$ 6.431.380
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 39.162.950
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO SA	\$ 7.406.100
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S	\$ 57.937.978
HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	\$ 206.601.637
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 2.182.643
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 47.761.940
LA EQUIDAD SEGUROS	\$ 1.751.700
BONSANA IPS	\$ 497.100
LA PREVISORA SA	\$ 8.530.618
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	\$ 5.223.338
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	\$ 3.710.500
NESTLE DE COLOMBIA S.A	\$ 31.306.072
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBI	\$ 1.880.980
COMFENALCO VALLE EPS	\$ 8.923.864
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 23.891.100
SEGUROS DEL ESTADO S.A	\$ 7.406.100
EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 201.755.069
IPS PUENTE DEL MEDIO S.A.S.	\$ 139.721.888
HOSPITAL SAN JOSE ESE	\$ 53.389.910
UNION TEMPORAL RED CENTRO MEDICIPS	\$ 41.316.167
ASISTENCIA EN SERVICIOS DE SALUD IN	\$ 9.504.000
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD	\$ 2.575.601
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	\$ 20.532.285
COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLS	\$ 258.682
MEDICOS ESPECIALISTAS UNIDOS S.A.S.	\$ 108.523.209
COMFENALCO VALLE EPS	\$ 0
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL	\$ 172.745.209
SIGMA OCUPACIONAL S.A.S.	\$ 13.975.844
URGETRAUMA SAN FERNANDO S.A.S.	\$ 66.839.194
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANA	\$ 97.357.706
TIAN IPS SAS	\$ 3.022.600
CLINICA DOLORMED S.A.S	\$ 11.089.681
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	\$ 174.195.933
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 3.394.516
HEMATO ONCOLOGOS S.A.	\$ 5.758.031
VIVEROS GENESIS COLOMBIA S.A.S	\$ 2.205.873
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.597.748.751</b>

<b>CUENTAS POR COBRAR VINCULADOS ECONOMICOS ROLDANILLO</b>	
LUZ STELLA GARES OROZCO	\$ 15.000.000



<b>ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS</b>	
JACOB DE LOS REYES LUQUE NAVARRO	\$ 28.769.460
GE HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S.	\$ 10.725.000
ADRIAN DEIVY CASTAÑEDA RAVE	\$ 85.200.000
LUZ STELLA GARCES DE OROZCO	\$ 16.685.000
VANESSA GONZALES PRIETO	\$ 12.500.000
MANUEL MARIA VACA ARIAS	\$ 117.684.000
MARCO TULIO RAMIREZ	\$ 2.836.140
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A	\$ 8.989.900
PHARMA MEDICAL RADIOLOGY SAS	\$ 10.000.000
ASPROMEDICA DOSIMETRIA S.A.S	\$ 5.901.222
ANDRES FELIPE SIERRA SIEERA	\$ 3.320.000
ALFREDO ANDRADE ELVIRA	\$ 43.196.000
JULIAN ANDRES TORO ESCOBAR.	\$ 23.750.000
JULMEDICS SAS	\$ 10.649.968
JLUQUE DX S.A.S	\$ 438.446.804
SEGURIDAD DISSEL LTDA	\$ 1.453.040
HOLLMAN SNEYDER TORO ESLAVA	\$ 2.200.000
DIANA CONSTANZA SANABRIA DUSSAN	-\$ 200.000
DISTRIBUDORA DE MEDICAMENTOS PHARMA	\$ 28.964.136
ARCADIO VIDAL PEÑARADA	-\$ 22.000
PAOLA ANDREA RUIZ QUINTERO	\$ 50.000
JENIFER TRUJILLO GIRALDO	\$ 238.000
JESSICA MORALES HOLGUIN	-\$ 2.574.000
ESTEFANIA HERNANDEZ LOAIZA	\$ 1.200.000
JOSE DAVID AGUIRRE FERNANDEZ CASA A	\$ 13.135.000
MARIA ALEJANDRA FAJARDO JIMENEZ	\$ 130.000
RANDY ALDABERTO FERNANDEZ GONZALEZ	\$ 4.136.000
LINDA KATHERINE MUÑOZ BERMUDEZ	\$ 3.960.000
MARVIN SANTIAGO RAMOS TUNJACIPA	\$ 4.000.000
LUIS ALBERTO GONZALEZ FAJARDO	\$ 3.000.000
RUBEN DARIO RODRIGUEZ CARVAJAL	\$ 6.000.000
LETICIA MENDOZA ESCANDON	\$ 95.000
LORENA ANDREA CASTAÑEDA	\$ 300.000
PAOLA ANDREA SALAZAR MOLINA	\$ 1.309.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 886.027.670</b>

<b>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</b>	
ANGELA MARIA GRAJALES VELEZ	\$ 98.663
YURANI ANDREA LOPEZ SAENZ	\$ 28.766
CINDY JEANETH FANDIÑO ALVAREZ	\$ 50.409
LINA MILENA POSADA	\$ 361.958
EDIVER COY VINASCO	\$ 93.018
YIMY CORDOBA CORDOBA	\$ 29.916
ALVARO ARTURO ROJAS AZCARATE	\$ 29.916
ANGGI DANIELA HERRERA LEAL	\$ 249.850
ESTEFANIA HERNANDEZ LOAIZA	\$ 29.916
CRISTIAN GUTIERREZ VALENCIA	\$ 520.088
JULIAN DAVID GALLEG0 SAAVEDRA	\$ 165.802
MARIA MELISSA MEJIA MEDINA	\$ 165.802
JUAN DIEGO GALLEG0 CRISTANCHO	\$ 115.064
ISABELLA HORTUA SANCHEZ	\$ 64.336
DIANA MARCELA VASQUEZ RIVERA	\$ 387.546
PAULA ANDREA AGUILAR	\$ 364.212
ANGELA MARIA ORTEGON SUAREZ	\$ 318.002
ANGELA VIVIANA ARANGO TORO	\$ 165.802
JACOB DE LOS REYES LUQUE NAVARRO	\$ 89.356
VICTORIA VALERIA SALAS RUBIANO	\$ 35.340
SAMUEL SOLARTE FLOREZ	\$ 18.312
CARLOS ANDRES QUINTERO FLOREZ	\$ 18.312
MATILDE CARO DE RUBIANO	\$ 39.410
HAROL ALEXIS ABADIA NIETO	\$ 279.588
MELISSA ANDREA FLOREZ GOMEZ	\$ 57.530
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.776.914</b>

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
DEUDORES ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 566.767.001

Los valores de activos no corriente corresponden al valor reflejado en el año 2022 que fueron reclasificados al activo corriente

#### NOTA 6: ACCIONES

Representa valor de Inversión en la entidad de COOMEVA.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
ACCIONES	\$ 26.000.000	\$ 26.000.000



**NOTA 7: PAGOS S ANTICIPADOS**

En el año 2022 se llevaron a pagos por anticipados el valor de \$ 846.266.910, cuentas que fueron reclasificadas en el año 2023 que van quedando con saldos reales y en la cuenta que corresponden. Cuenta que en el año 2023 quedó en cero.

**NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSION**

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad planta y equipo y sus movimientos del año.

MOVIMIENTO CONTABLE AÑO 2022 - 2023 DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
	MQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	EQUIPO MEDICO	TOTAL
SALDO INICIAL 31/12/2022	\$ 660.000	\$ 143.904.508	\$ 118.905.905	\$ 1.765.553.402	\$ 2.029.023.815
Depreciacion del año	\$ 660.000	\$ 54.505.818	\$ 42.285.929	\$ 253.053.188	\$ 350.504.935
					\$ 1.678.518.880
SALDO INICIAL 31/12/2023	\$ -	\$ 89.398.690	\$ 76.619.976	\$ 1.512.500.214	\$ 1.678.518.880
Depreciacion del año		\$ 26.026.749	\$ 25.789.254	\$ 186.038.717	\$ 237.854.720
SALDO FINAL A 31 DE DIC 2023		\$ 63.371.941	\$ 50.830.722	\$ 1.326.461.497	\$ 1.440.664.160

La compañía tiene equipos médicos que ha recibido bajo contratos de arrendamiento financiero. Los términos del arrendamiento son por lo general de cinco años. Los contratos de arrendamiento no contienen opciones de renovación y tampoco rentas contingentes. El monto neto en libros de estos activos es de \$ 1.355.738.839 en relación con activos mantenidos en régimen de arrendamiento financiero.

**NOTA 9: OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Valor que representa las Obligaciones financieras a Corto y Largo Plazo que en el año 2023 se identifican de la siguiente manera:

**OBLIGACION FINANCIERA A CORTO PLAZO**

CREDITOS	FECHA INICIO	CORTO PLAZO
BANCOLOMBIA 8740098414	8/11/2023	\$ 6.250.000
BANCOLOMBIA 8740098530	27/11/2023	\$ 6.250.000
BANCOLOMBIA 3730039058	TERMINA DIC 202	\$ 1.760.444
BBVA 9600034245	27/12/2021	\$ 80.000.000
OCCIDENTE 180145742	20/10/2021	\$ 57.871.166
OCCIDENTE 180141913	TERMINO DIC 20	\$ 3.852.420
LEASING BANCOLOMBIA 2572	23/02/2021	\$ 35.943.308
BANCOLOMBIA 8740097237	6/02/2023	\$ 30.432.500
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 222.359.838</b>



**OBLIGACION FINANCIERA A LARGO PLAZO**

CREDITOS	FECHA INICIO	LARGO PLAZO
BANCOLOMBIA 8740098414	8/11/2023	\$ 143.750.000
BANCOLOMBIA 8740098530	27/11/2023	\$ 143.750.000
BBVA 9600034245	27/12/2021	\$ 80.000.000
OCCIDENTE 180145742	20/10/2021	\$ 368.161.429
LEASING BANCOLOMBIA 2572	23/02/2021	\$ 106.686.658
NACOLOMBIA 8740093974		\$ 6.944.442
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 849.292.529</b>

**NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Valor que se refleja al 31 de Diciembre de 2023 es:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Cuentas por Pagar a Trabajadores	110.394.559	105.002.004

Se relacionan de la siguiente manera:

RAZON SOCIAL	IDENTIFICACION	SALDO
RX SA	800006583	\$ 24.008.195
MEDDEV S.A.S	900292894	\$ 1.787.891
INVERSIONES PROMEDCO SAS	900958202	\$ 24.696.050
MARIA CAMILA MARMOLEJO PRIETO	1116261232	\$ 1.000.000
YOHAN SEBASTIAN GARAVITO GUTIERREZ	1112765845	\$ 1.150.000
CATHERINE MEJIA VILLEGAS	1113038170	\$ 1.600.000
DIANA CONSTANZA SANABRIA DUSSAN	30402595	\$ 225.000
NURY DEL ROSARIO CHAMPUTIZ QUETAMA	27090657	\$ 886.000
DIANA PATRICIA NIÑO VILLAMIL	1116248345	\$ 297.000
JORGE MARIO VARGAS SANCHEZ	16073052	\$ 5.497.000
DUVAN MEJIA GIRALDO	1116241829	\$ 220.000
LAURA VANESSA RENDON CARDENAS	1116446382	\$ 213.000
JOSE DAVID AGUIRRE FERNANDEZ CASA A	1112299887	\$ 11.636.750
LEIDY VANESSA TORO ESCOBAR	52747284	\$ 160.000
DORLANY CAMARGO BRIÑEZ	31791694	\$ 1.500.000
DANIEL ARCE ARANGO	14936184	\$ 500.000
CRISTIAN DAVID FAJARDO PALACIOS	11136734543	\$ 1.943.000
HANNA VALERIA ARIAS FLOREZ	1221717378	\$ 210.000
WILIAM ANDRES VALENCIA GONZALEZ	6105396	\$ 1.620.000
ROBERT EDUARDO RIVAS AVEDAÑO	6516464	\$ 1.200.000
PABLO JESUS PULIDO RINCOIN	9438701	\$ 150.000
LETICIA MENDOZA ESCANDON	29147161	\$ 96.000
JULIETA ORTEGA TAMAÑO	31244345	\$ 20.197.673
JUAN DAVID ARIAS MARTINEZ	1116268557	\$ 782.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 110.394.559</b>



**NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Valores que se encuentra representado en las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Cuentas Corrientes	20.240.775	
Costos y Gastos por Pagar	265.369.224	337.446.114
Retención en la Fuente por Pagar	99.986.000	
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	2.592.243	0
Retención y Aportes de Nomina	55.550.415	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 443.738.657</b>	<b>\$ 337.446.114</b>

Las cuentas por pagar comerciales se definen por los conceptos anteriormente descritos, en la el concepto de retención en la fuente son rubros por pagar a nombre de la DIAN, Industria y Comercio es el valor por pagar a la Alcaldía Municipal y Retención y aportes de Nomina son los pagos de planillas pendientes por cancelar en el mes de enero.

CUENTAS CORRIENTES		
RAZON SOCIAL	IDENTIFICACION	SALDO
VANESSA GONZALEZ PRIETO	1144028318	\$ 20.240.775

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
RAZON SOCIAL	IDENTIFICACION	SALDO
RH SAS	805007083	\$ 845.419
COMPANIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA	891900101	\$ 2.931.690
BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE TU	891900235	\$ 208.535
PRO CLEANER SERVICE SAS	900539922	\$ 404.786
AVANCE SOFTWARE SAS	900372288	\$ 169.996
CLARITY DIAGNOSTICS SAS	901055370	\$ 1.115.719
RADIO CADENA NACIONAL SAS	890903910	\$ 2.692.845
NEUROCIENTIFICOS DEL VALLE SAS	901062368	\$ 62.888.915
CATHERINE MEJIA VILLEGAS	1113038170	\$ 1.464.003
ASPROMEDICA DOSIMETRIA S.A.S	900786049	\$ 501.696
DISTRIBUIDORA OFI ESCOLAR S.A.S.	901172333	\$ 3.802.162
SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARIL	890399032	\$ 81.000
SIEMENS HEALTHCARE	900931305	\$ 15.103.062
CLAUDIA LORENA SANCHEZ ROBLEDO	66683273	\$ 12.669.268
SOTO INMOBILIARIA SAS	901223544	\$ 2.737.000
MARIA GLADYS ECHEVERRY DE ARIZA	24473504	\$ 4.128.499
VITAL CARE APH	901130852	\$ 438.000
SEGURIDAD DISSEL LTDA	816000348	\$ 953.409
UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA	900092385	\$ 457.634
FERRIOBRAS	900124929	\$ 568.800
JLUQUE DX S.A.S	901478893	\$ 10.982.810
ADRIANA MARIA GOICOCHEA ASTENCIO	700132669	\$ 4.800.000
CARLOS ALFREDO GOMEZ PRIETO CASA RO	94151135	\$ 31.781.860
FEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES	891901701	\$ 427.000
COLUMBUS NETWORKS DE COLOMBIA SAS	830078515	\$ 4.962.301
SIGMA OCUPACIONAL S.A.S.	901102991	\$ 5.375.448
COOL TECHNOLOGY SAS	900908370	\$ 8.446.533
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	890903790	\$ 1.229.253
HERNAN ALONSO CARDONA OSORIO	94365821	\$ 8.768.651
RADIOLOGIA E IMAGENES B&V S.A.S	901572908	\$ 11.977.000
SIEVERT S.A.S	900515350	\$ 2.490.990
NORA HELENA TORO RODAS	51951659	\$ 1.546.600
QSYSTEMS S.A.S	900359573	\$ 633.000
LUIS ENRIQUE RIASCOS VALLECILLA CAS	16946576	\$ 9.490.000
SANDRA LORENA MINA MAÑUNGA	38555927	\$ 5.202.400
JOHN ROBINSON ARDILA ZAFRA	9733688	\$ 90.000
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	890903790	\$ 1.229.253
RUBEN DARIO RODRIGUEZ CARVAJAL	16886060	\$ 6.667.729
JHONATAN STIVEN GIRALDO LONDOÑO	1115423370	\$ 904.600
SARA LANAU PEREZ	1037579337	\$ 10.800.000
LUCERO REYES MARTINEZ	1112628124	\$ 896.800
JLUQUE DX S.A.S	901478893	\$ 24.842.584
DH ECOAMBIENTAL SAS ESP	900623881	\$ 79.880
MARTHA CECILIA RESTREPO MAZO	32560051	\$ 1
LORENA ANDREA CASTAÑEDA	29544853	\$ 40.900
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 262.369.026</b>



**NOTA 12: BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**

Valores que se encuentra representado en las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Nomina por Pagar	73.682.952	65.488.450
Cesantías Consolidadas	75.282.388	0
Interés a las Cesantías	8.818.335	0
Prima de Servicios	8.815.875	0
Vacaciones Consolidadas	26.398.155	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 192.997.705</b>	<b>\$ 65.488.450</b>

En el calor correspondiente al año 2022, solo se evidencia en el manager el valor por pagar por nomina y no refleja las provisiones de las prestaciones sociales.

**NOTA 13: ANTICIPOS Y AVANCE RECIBIDOS**

Valores que se encuentra representado en las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Anticipos y Avances Recibidos	5.513.696	1.930.640
Ingresos Recibidos para Terceros	1.847.969	24.757.689
Cuentas en Participación	24.994.759	25.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32.356.424</b>	<b>\$ 51.688.329</b>

No existen beneficios a largo plazo, ni planes de beneficio, ni beneficios por terminación.

**NOTA 14: PATRIMONIO**

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Ganancias Acumuladas	2.989.047.032	2.527.537.211
Resultados del Ejercicio	443.334.091	446.842.724

Son ganancias que se viene acumulando desde la constitución de la empresa, el año 2023 se organizaron cuentas y se cruzó un valor de \$ 14.667.097 quedando cuentas con saldos reales

Las Reservas, ganancia del período, ejercicios anteriores y superávit por revaluación de activos por valor de \$ 28.198.142

Capital Social: El capital autorizado al 31 de diciembre de 2023 corresponde a \$ 100.000.000 millones; en el período de 2023 hubo una reclasificación de los aportes de capital por \$ 1.000.000 millones que no correspondía a este quedando un capital de \$ 100.000.000 millones Valor nominal de la acción \$ 1.000.000

La empresa, según registros contables el valor de la utilidad acumulada de \$ 2.989.047.032 millones; y el valor de la utilidad año 2023 es de \$ 443.334.091.

**NOTA 15: INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS-PRESTACION DE SERVICIOS**

Valor que refleja los ingresos netos provenientes de la prestación de Servicios, imagenología, apoyo Diagnóstico, consulta externa así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	99.185.551	168.256.502
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	6.737.002.673	4.910.199.038
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	77.669.576	175.431.396
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-229.200	-154.830



**NOTA 16: COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN**

Valor que refleja los siguientes conceptos

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.970.080	2.721.840
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	654.692.177	302.356.888
UNIDAD MEDICAMENTOS E INSUMOS HOSPITALARIOS	2.680.841	
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	1.844.584.053	1.805.029.573
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	671.784	1.667.418
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.504.598.935</b>	<b>\$ 2.111.766.719</b>

Corresponde a los costos en que incurre la Empresa para comercializar los servicios, incluye los costos de mano de Obra (Empleados), contratos de prestación de Servicios, honorarios, esterilización, mantenimientos, medicamentos e insumos hospitalario, mantenimientos, Cafetería y restaurante para los pacientes, Residuos Peligrosos.

**NOTA 17: OTROS INGRESOS**

Valor que refleja los siguientes conceptos

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Descuentos Condicionados	0	1.307.012
Reclamos a Compañías de Seguros	0	21.099.865
Reintegro de Compañías	0	10.369.334
Reintegro de Otros Costos y Gastos	0	595.825
Por incapacidades	0	5.762.841
Por Subvenciones	0	38.494.000
Rendimientos Financieros		49.024
Servicios	11.167	0
Recuperaciones	4.645.338	0
Diversos	9.524.672	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14.181.177</b>	<b>\$ 77.677.901</b>

**NOTA 18: GASTOS DE ADMINISTRACION**

Valor que está discriminado así:

**OPERACIONALES DE PERSONAL**

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
* Sueldos	539.142.416	443.677.322
* Horas Extras y Recargos	38.183.388	1.078.124
* Viáticos	24.787.605	29.568.292
* Auxilio de Transporte	42.566.333	11.461.110
* Subsidio sin Incidencia Laboral	74.177.135	
* Cesantías	49.516.898	59.660.641
* Intereses a las cesantías	6.370.703	3.871.099
* Prima de servicios	49.377.978	36.767.939
* Vacaciones	28.114.311	17.097.087
* Bonificación	36.304.696	3.469.333
* Gastos Deportivos	7.408.127	6.991.429
* Gastos Médicos y Drogas	5.908.000	1.554.900
* Auxilios	7.110.354	2.157.004
* Dotación	7.586.256	3.143.000
* Comisiones	245.412.670	3.013.333
* Capacitación al Personal	2.207.290	14.960.669
<b>* Aportes a Seguridad Social</b>		
* Salud	1.371.506	0
* Pensión	64.105.565	97.171.133
* Riesgos	12.634.200	13.322.781
<b>* Aportes Parafiscales:</b>		
* Cajas compensación	21.034.415	25.163.133



* Sena	69.600	
* Aportes ICBF	104.400	15.699.605
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.263.493.846</b>	<b>\$ 789.827.934</b>

### GASTOS GENERALES OPERACION

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
* Honorarios	96.235.039	128.316.896
* Impuestos	405.390.947	7.833.600
* Arrendamientos	217.668.402	163.382.450
* Seguros	43.358.168	24.622.203
* Mantenimiento y reparaciones	102.488.808	193.360.285
* Aseo y elementos	18.377.127	32.789.821
* Servicios Públicos	123.211.266	7.602.906
* Transporte	106.400	1.435.432
* Papelería, útiles y fotocopias	47.666.724	38.983.004
* Estampillas	372.504.335	13.000
* Publicidad y propaganda	21.011.475	31.570.600
* Casino y Restaurante	4.249.432	10.044.669
* Parqueaderos	2.968.701	15.700
* Enseres Menores	15.232.646	27.693.353
* Gastos notariales y legales	9.255.387	7.054.223
* Gastos de representación	2.156.080	3.567.900
* Gastos de viaje	2.443.300	622.900
* Servicios Temporales	36.043.428	48.048.263
* Gastos varios	620.834.908	182.409.268
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.141.202.573</b>	<b>\$ 909.366.473</b>

**DEPRECIACIONES**

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Equipo Médico Científico	244.352.670	301.587.901

**NOTA 19: OTROS GASTOS**

Rubro que nos representa los siguientes conceptos:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos Extraordinarios	1.325.751	1.441.577
Gastos Diversos	3.596.224	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.921.975</b>	<b>\$ 1.441.577</b>


**NOTA 20: GASTOS FINANCIEROS**

Valor Representado en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos Bancarios	23.900.259	26.850.761
Comisiones	24.056.785	224.851.845
Gravamen	27.188.638	20.413.446
Interés	201.480.338	223.107.255
Interés Moratorio	21.065.633	9.435.375
Descuentos		25.424.376
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 297.691.653</b>	<b>\$ 530.083.058</b>

  
**JAVIER LUQUE NAVARRO**  
Gerente

  
**SONIA CRISTINA ARISTIZABAL**  
Contadora  
T.P. 200.638-T

  
**DORLAN CAMARGO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 200.638-T  
"Ver opinión adjunta"