

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros



IMÁGENES DE VIDA Y SALUD S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 2019-2018
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 el 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 una reforma en el extracto de acta N°1 del 20 de abril de 2015, de la asamblea de accionistas y en el extracto de acta N°6 del 29 de marzo de 2017, de la asamblea de accionistas, registrada en la cámara el 10 de mayo de 2017, bajo el N°12247, en el libro 9 del registro mercantil. Con domicilio principal en la carrera 50 No. 65 – 08 en la ciudad de Medellín, Antioquia. La duración de la Sociedad es Indefinida.

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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 2019 y 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 1951, 3024 y 3022 de diciembre de 2013, la Compañía está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Stand Ards Board). Teniendo en cuenta que esta convergencia a NIIF es compleja y tendrá efectos significativos para las compañías, el

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Consejo Técnico de la Contaduría Pública, clasificó a las compañías en tres grupos para hacer la transición.

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 será el 31 de diciembre de 2015 y el periodo obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2016 y el periodo de aplicación es a partir del 1 de enero de 2017 y la emisión de los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES será el 31 de diciembre de 2016 y los estados financieros comparativos será al 31 de diciembre de 2017, para el año 2019 igual se hace el comparativo con el año 2018.

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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.

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 que se genere pérdida antes de impuestos).

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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:

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Instrumentos financieros

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

3.3.1. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

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

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

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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 los mismos.

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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	Línea Recta
Maquinaria y Equipo	10 Años	Línea Recta
Equipo Médico y Científico	Se evalúa al momento de su activación	Unidades de Producción
Equipo Médico y Científico	8 Años	Línea Renta
Muebles y Enseres	10 Años	Línea Renta
Equipo de Computo	5 Años	

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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

3.6.1. Deterioro del Valor de los Activos.

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

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

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

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

3.8 Beneficios a los empleados

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

Beneficios a empleados corto plazo

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

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

3.9 Provisiones

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

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

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

3.10 Capital Suscrito y Pagado

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

3.11 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

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

3.12 Venta de bienes

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

Nota 5. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 1951, 3024 y 3022 de diciembre de 2013, la Compañía está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Stand Ards Board). Teniendo en cuenta que esta convergencia a NIIF es compleja y tendrá efectos significativos para las compañías, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, clasificó a las compañías en tres grupos para hacer la transición.

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 será el 31 de diciembre de 2015 y el periodo obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2016 y el periodo de aplicación es a partir del 1 de enero de 2017 y la emisión de los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES será el 31 de diciembre de 2017.

El efecto que tuvo la adopción por primera vez de las Niif, en el patrimonio fue por valor de \$83.276.300, debido a las variaciones de los valores de Propiedad Planta y Equipo que se reconocieron para los periodos 2016 y 2017.

Estimados

Los estimados contables realizados por Imágenes de Vida y Salud SAS. a 1 de enero de 2018 y a diciembre 31 de 2019, reflejan las condiciones existentes en la fecha de transición y periodo aplicación comparativo, y son coherentes con las estimaciones realizadas para la

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables).

Nota 6. 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 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Nota 7. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes:

	2019	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	742.690.051	1.537.744.653
Caja Menor	620.000	620.000
Bancolombia Ahorros	4.407.347	5.929.578
Bancolombia Cta Cte	277.670.277	158.458.153
Banco de Bogota Cta Cte	47.088.097	884.109.713
Fiduciaria Bancolombia	412.854.330	488.577.209
Fideicomiso	50.000	50.000

El saldo del Banco de Bogotá 2018 corresponde al desembolso del préstamo realizado en el mes de diciembre de ese mismo año por \$900.000.000 y que para Enero de 2019 se utiliza estos fondos para cancelar el pasivo del proveedor Top Medical.

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

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

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

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Nota 8. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

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

	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR	2.314.011.776	1.975.225.852
Cientes	2.314.011.776	1.975.225.852
	2019	2018
DEUDORES COMERCIALES L.P	101.257.107	(26.923.995)
Deudores Comerciales	143.091.267	0
Provision Cartera	(41.834.160)	(26.923.995)

Los principales clientes de la compañía son:

Fundación Colombiana de Cancerología, Salud Total, Uroclin, Dinámica IPS, Cias Aseguradoras Soat, Virrey Solis, particulares entre otros que facturan cuantías menores.

	2019	2018
CLIENTES	2.457.103.043	1.975.225.852
EPS CONTRIBUTIVO	228.908.987	192.909.476
IPS	1.921.710.527	1.724.491.339
CIAS ASEGURADORAS SOAT	306.483.529	57.825.037

La cuenta por cobrar a Clientes se incrementa de un año a otro en un 17% y adicional se provisiona las cuentas de dudoso recaudo, se muestra en activo a largo plazo el valor de las cuentas a más de 360 días.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

1. La cartera de clientes se presenta como corriente y no corriente, cuando el recaudo es a un plazo superior a un año se presenta como no corriente.
2. Al corte de diciembre se presenta deterioro en cartera del cliente Fundación Colombiana de Cancerología.
3. El valor de los deudores clientes a largo plazo corresponde a los saldos así: Medimas \$51.819.566, Cia Aseguradoras \$7.603.382 y Fundación Colombiana de Cancerología \$83.668.319.
4. La empresa provisionó cartera por el método general y para la recuperación el abogado de la compañía que maneja el acuerdo de pago con Medimás nos informa que se puede recuperar en su totalidad esta cartera, con la Fundación de Cancerología nos informan que solo se podría recuperar el 50% que es una cartera de Coomeva EPS y de las compañías aseguradoras Soat también se puede recuperar el total de la cartera.

Nota 9. Otros Activos – Gastos Pagados por Anticipados

Los gastos pagados por anticipado corresponden a los seguros de la sociedad que se amortizan de acuerdo al periodo de cobertura que inicia en el mes de diciembre 2019 hasta diciembre 2020 del año siguiente.

Nota 10. 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.

Cada mes se maneja un valor de mercancía en consignación de un proveedor, este inventario es valorado cada periodo y se controla la cifra en cuentas de orden, para el cierre de Diciembre 2019 el valor fue de \$86.087.746.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Nota 11. Impuesto Diferido

	2019	2018
IMPUESTO DIFERIDO	8.969.244	262.071.428
Impuesto Diferido	8.969.244	262.071.428

	Valor Contable	Valor Fiscal	Diferencia	Tarifa 32%
IMPUESTO DIFERIDO	41.834.160	13.805.273	28.028.887	(8.969.244)
Provision de Cartera	41.834.160	13.805.273	28.028.887	(8.969.244)
			Impuesto Diferido Activo	(8.969.244)
			Impuesto Diferido Pasivo	0

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 (2018 - 33%) (2019 – 32%), 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 la provisión de cartera utilizando una tasa del 32% para el cálculo del mismo.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Nota 12. 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.

Nota 13. Préstamos y obligaciones

El siguiente es el detalle de los préstamos y obligaciones:

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Corto Plazo	2019	2018
OBLIGACIONES FINANCIERAS	967.685.127	1.067.273.947
Banco de Bogotá	180.000.000	180.000.000
Bancolombia Leasing	787.685.127	180.819.767
Top Medical	0	706.454.180
Largo Plazo	2019	2018
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.445.490.724	3.929.038.602
Banco de Bogotá	539.999.997	720.000.000
Bancolombia Leasing	1.905.490.727	3.209.038.602

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

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

El préstamo con el Banco de Bogotá se concretó a una tasa del 9.65% E.A, con estos recursos se canceló la obligación con el Tercero Top Medical.

Nota 14. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR	1.581.621.627	1.060.695.438
Proveedores	763.192.968	395.203.375
Costos y Gastos por Pagar	759.021.450	611.084.111
Retencion en la Fuente y Autoretencion por Pagar	30.357.543	25.089.420
Retenciones y Aportes de Nomina	29.049.666	29.318.532

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

En el año 2019 se incrementa el saldo de proveedores por la compra del equipo de anestesia comprado en diciembre 2019 por valor de \$129.800.000 y el de costos y gastos por pagar por la readquisición de acciones por valor de \$118.000.000.

Nota 15. Beneficios a empleados.

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	2019	2018
OBLIGACIONES LABORALES	79.640.155	66.905.266
SALARIOS	0	74.660
CESANTIAS	49.449.945	34.764.350
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5.894.892	4.081.446
VACACIONES CONSOLIDADAS	24.295.318	27.984.810

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.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

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

Nota 16. Impuesto de Renta e Impuesto Diferido

	2019	2018
IMPUESTO RENTA	442.438.000	452.171.000
Provisión de Renta	442.438.000	452.171.000

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 33% de impuesto de renta.

La siguiente es la conciliación (Ver nota 23) entre la utilidad antes de impuesto a la renta y la renta gravable estimada a 31 de Diciembre de 2019.

Renta Liquida Fiscal	1.416.125.940
Compensacion Perdidas	(60.254.084)
Renta Liquida Fiscal Compensada	1.355.871.856
Impuesto de Renta 33%	447.448.000
Donaciones	5.000.000
Provision Renta 2019	442.438.000
Retenciones en La Fuente 2019	(267.747.000)
Autoretencion Renta 2018	(73.467.000)
Total a Pagar Impuesto Renta 2019	101.224.000

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

	2019	2018
IMPUESTO DIFERIDO	0	357.767.318
Impuesto Diferido	0	357.767.318

Para el año 2019 no hay contabilización de impuesto diferido pasivo, no se determinaron diferencias.

Nota 17. 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 \$283.440.040, compuesto por la reserva legal \$71.701.645 y una reserva de capital de trabajo de \$211.738.395, adicional esta la compra de la readquisición de acciones por valor de \$420.000.000.

Para el año 2019 la sociedad readquirió 40.000 acciones correspondientes al 4.4% a un valor de negociación de \$280.0000.000 de las 900.000 acciones en circulación a un valor nominal de \$1.000 por acción.

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

	2019	2018
RESERVAS	283.440.040	0
Reserva Legal	71.701.645	0
Reserva Readquisición Acciones	(420.000.000)	0
Acciones propias readquiridas	420.000.000	0
Reserva Capital de Trabajo	211.738.395	0

Para la presentación de los Estados Financieros comparativos, se modificó la presentación de la información del año 2018.

ESTADO DE RESULTADO

Nota 18. Ingresos de actividades ordinarias

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

Presenta un incremento en los ingresos de un año al otro del 21%.

	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	9.079.543.331	7.506.874.949
Servicio Ayudas Diagnósticas	9.079.736.831	7.582.169.839
Devoluciones y Dtos Glosas	(193.500)	(75.294.890)

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

CLIENTE	2019	2018	%
Fundacion Colombiana de Cancerologia	3.718.744.729	2.990.659.791	24%
Salud Total	2.061.572.656	1.908.812.903	8%
Uruclin	893.063.557	792.804.000	13%
Dinamica IPS	787.992.190	300.472.295	162%
Soat	500.543.993	42.266.184	1084%
Otros	381.231.713	36.565.859	943%
Virrey Solis	192.817.000	96.000	200751%
Corporacion Genesis Salud IPS	158.483.775	390.500.022	-59%
Fundacion Medica Preventiva	123.266.319	58.226.558	112%
Medimas	97.223.195	833.076.337	-88%
Promedan	90.395.409	515.000	17453%
Prodiagnostico	74.208.795	152.880.000	-51%

Nota 19. Costos de actividades ordinarias

De acuerdo al incremento en ventas los costos también tienen un incremento del 27% lo que hace que el incremento sea directamente proporcional al ingreso, en términos generales se incrementó cada uno de los ítems del costo, siendo representativo la cuenta de mantenimiento de equipo donde a partir del 2019 se invirtió más en mantenimiento porque los equipos ya no cuentan con la garantía y de acuerdo al número de servicios realizados empieza a exigir mantenimiento preventivo y correctivo.

	2019	2018	Variacion
COSTO DE OPERACIÓN	6.455.448.771	5.063.855.626	27,48%
Materiales e Insumos	1.216.771.941	1.042.347.478	16,73%
Personal	1.301.919.992	1.081.934.337	20,33%
Honorarios	2.162.108.699	1.733.934.614	24,69%
Arrendamientos	153.655.313	52.329.647	193,63%
Seguros	0	28.809.942	-100,00%
Servicios	525.684.485	415.925.062	26,39%
Mantenimiento y Reparaciones	545.134.281	212.197.554	156,90%
Adecuaciones e Instalaciones	0	1.099.336	-100,00%
Depreciaciones	404.450.941	357.498.438	13,13%
Otros Costos	145.723.119	137.779.218	5,77%

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

Nota 20. Otros Ingresos

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

	2019	2018
INGRESOS NO OPERACIONALES	35.425.712	54.182.018
Financieros	17.165.445	2.637.313
Recuperaciones Costos y Gastos	17.099.631	51.080.581
Indemnizaciones	1.158.854	0
Diversos	1.782	464.125

El rubro de los ingresos no operacionales está compuesto por los financieros derivados de los movimientos de las cuentas bancarias donde en el año 2019 se incrementa el movimiento de la fiducia, arrojando más rendimientos financieros y la recuperación de costos y gastos se refiere a la diferencia de la provisión de impuestos del año vs el pago real de la misma y recuperación de cartera.

Nota 21. Gastos de administración y Ventas

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

	2019	2018	Variacion
GASTOS OPERACIONALES	689.583.383	577.309.365	19,45%
Personal	248.686.740	264.651.453	-6,03%
Honorarios	143.911.135	100.023.773	43,88%
Arrendamientos	45.669.800	33.524.218	36,23%
Seguros	41.817.673	14.115.119	196,26%
Servicios	19.289.167	16.710.944	15,43%
Gastos Legales	6.160.733	2.976.721	106,96%
Mantenimiento y Reparacion	15.614.090	4.208.544	271,01%
Adecuacion e Instalacion	0	290.360	-100,00%
Gastos de Viaje	0	3.972.748	-100,00%
Depreciacion	96.494.385	89.279.081	8,08%
Diversos	30.105.500	20.632.409	45,91%
Provisiones Cartera	41.834.160	26.923.995	55,38%

	2019	2018	Variacion
GASTOS DE VENTAS	47.847.296	29.860.028	60,24%
Gastos de Personal	0	5.953.003	-100,00%
Servicios	47.847.296	23.907.025	100,14%

Los gastos de administración y ventas se incrementan en un 21% donde el mayor impacto está en la cuenta mantenimiento, honorarios, provisión de cartera. En la cuenta de Gastos de Ventas Servicios se encuentra los gastos de mercadeo realizados, que ha tenido incremento de un año a otro por la fuerza en la parte comercial y trabajando las redes sociales

Nota 22. Otros Gastos

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

Imágenes de Imágenes de Vida y Salud S.A.S
Notas a los Estados Financieros

El impuesto diferido se hace la reversión de las diferencias que se tenía por propiedad planta y equipo y solo se determina el impuesto por la diferencia generada en la provisión de cartera.

A continuación, se detalla la conciliación de fiscal de la renta para el año 2019:

PROVISION IMPUESTO DE RENTA AÑO 2019

**IMÁGENES DE VIDA Y SALUD SAS
PROVISIÓN DE RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2019**

Utilidd Contable Antes de Impuesto de Renta	902.557.668
Partidas que aumentan la utilidad Fiscal	538.984.406
Donaciones	20.000.000
Impuesto asumidos no deducible	9.240.494
Intereses Moratorios no deducibles	531.791
Gravamen a los movimiento financieros 50% no deducible	18.089.245
Gastos no deducibles de periodos anteriores	448.551.936
Otros gastos no deducibles - provision cxc	41.834.160
Gastos Extraordinarios	736.780
Partidas que disminuyen la utilidad Fiscal	25.416.134
Provisión cartera fiscal	13.805.273
Recuperacion Provision Renta	11.610.861
Utilidad Líquida del Ejercicio	1.416.125.940
Renta presuntiva (1,5%)	42.306.000
Renta Líquida Gravable	1.416.125.940
Menos: Compensación de pérdidas	60.254.084
RENTA GRAVABLE	1.355.871.856
TOTAL IMPUESTO RENTA Y AUTORENTA 33%	447.437.713
Donaciones	5.000.000
Total Impuesto de Renta	442.438.000

Andrés Mejía J.

ANDRES MEJIA JARAMILLO

Representante Legal

C.C. 8.163.339

J. Andrea Urrego Marin

J. ANDREA URREGO MARIN

Contadora Pública

C.C. 42.731.986