

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas a 31 de diciembre y 01 de enero de 2021)

Con el informe del Revisor Fiscal



Domicilio principal Bogotá

ESTADOS FINANCIEROS

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Al 01 de enero de 2021, 31 de diciembre de 2021 y 2022
con informe del Revisor Fiscal.



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señor Accionista
Angiografía de Colombia S.A.S.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Angiografía de Colombia S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros de 2022 son los primeros que la administración preparó aplicando las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del Grupo 1, considerando que la entidad cumplió con las condiciones establecidas para pertenecer a dicho grupo, según lo establecido en el Decreto 2420 de 2015. En la nota 5 a los estados financieros, se explica cómo la aplicación del nuevo marco técnico normativo afectó la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo

previamente reportados; estos estados financieros, incluyendo los saldos de apertura al 1 de enero de 2021, fueron ajustados para adecuarlos a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del Grupo 1 según lo establecido en el mencionado decreto.

Asuntos clave de auditoría

He determinado que no existen asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en mi informe.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del Grupo 2, según lo establecido en el Decreto 2420 de 2015, fueron auditados por otro contador público miembro de KPMG S.A.S. quien en su informe de fecha 2 de marzo de 2022 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se

podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 28 de marzo de 2023.



Juliana Isabela Jaimes Socarras
Revisor Fiscal de Angiografía de Colombia S.A.S.
T.P. 275604-T
Miembro de KPMG S.A.S.

28 de marzo de 2023



**INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS
NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO**

Señor Accionista
Angiografía de Colombia S.A.S.:

Descripción del Asunto Principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte Angiografía de Colombia S.A.S. en adelante “la Sociedad” al 31 de diciembre de 2022, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Sociedad es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 (Revisada) aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE

3000, por sus siglas en inglés, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés y traducida al español en 2018). Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Sociedad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema completo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y que las medidas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Sociedad.

- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Asamblea de Accionistas, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de la Asamblea de Accionistas y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Sociedad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas de diseño, implementación y efectividad sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Compañía, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Evaluación del diseño, implementación y efectividad de los controles relevantes manuales, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
 - Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias consideradas no significativas en el control interno que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
 - Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias consideradas no significativas en el control interno.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Asamblea de Accionistas y, b) los componentes del control interno implementados por la Sociedad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.



Juliana Isabela Jaimes Socarras
Revisor Fiscal de Angiografía de Colombia S.A.S.
T.P. 275604-T
Miembro de KPMG S.A.S.

28 de marzo de 2023

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021	1 de Enero de 2021
Activos				
Efectivo	<u>8</u>	\$ 7.103.939	1.941.281	5.192.626
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>9</u>	21.817.078	18.513.138	11.969.380
Inventarios	<u>10</u>	1.351.590	1.119.839	916.562
Activos por impuestos corrientes	<u>11</u>	0	692.677	456.528
Pagos anticipados	<u>12</u>	175.381	129.772	109.073
Otros activos no financieros - corrientes	<u>13</u>	84.005	5.877	184.982
Total activos corrientes		\$ 30.531.993	22.402.584	18.829.151
Propiedades, planta y equipo	<u>15</u>	\$ 25.700.982	24.493.798	24.295.079
Activos intangibles	<u>16</u>	66.403	99.164	167.849
Total activos no corrientes		25.767.385	24.592.962	24.462.928
Total activos		\$ 56.299.378	46.995.546	43.292.079
Pasivos				
Pasivos por impuestos corrientes	<u>11</u>	1.494.365	0	0
Préstamos y obligaciones	<u>18</u>	783.761	1.061.004	980.966
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<u>19</u>	7.950.898	6.099.899	4.574.970
Beneficios a los empleados	<u>17</u>	612.653	461.161	385.996
Otros pasivos no financieros	<u>14</u>	364.820	430.879	411.855
Total pasivos corrientes		\$ 11.206.497	8.052.943	6.353.787
Préstamos y obligaciones	<u>18</u>	7.301.593	7.642.251	8.627.224
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<u>19</u>	75.788	38.912	0
Provisiones	<u>20</u>	172.900	131.670	101.446
Pasivos por impuestos diferidos	<u>11</u>	1.379.596	1.028.952	928.594
Total pasivos no corrientes		8.929.877	8.841.785	9.657.264
Total pasivos		\$ 20.136.374	16.894.728	16.011.051
Patrimonio				
Capital suscrito y pagado	<u>21</u>	\$ 2.997.300	2.997.300	2.997.300
Primas en colocación de acciones		10.553.625	10.553.625	10.553.625
Reservas		1.498.650	1.498.650	1.498.650
Resultados acumulados		10.129.514	7.309.724	7.309.724
Resultado integral		6.062.186	2.819.790	0
Otro resultado integral		4.921.729	4.921.729	4.921.729
Total patrimonio atribuible a los propietarios		\$ 36.163.004	30.100.818	27.281.028
Total pasivos y patrimonio		\$ 56.299.378	46.995.546	43.292.079

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MABEL ROCIO RODRIGUEZ RUEDA
Representante Legal (*)
Ver certificación adjunta


NELCY KATHERINE URIBE MORA
Contador Público TP 185686-T (*)
Ver certificación adjunta


JULIANA ISABELA JAIMES SOCARRAS
Revisor Fiscal TP No. 275604-T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi dictamen del 28 de marzo de 2023

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Notas a los Estados Financieros

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Estado de Resultados Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Operaciones continuas			
Ingresos	<u>22</u>	\$ 45.768.769	37.831.558
Costo de ventas	<u>23</u>	<u>30.194.715</u>	<u>24.083.388</u>
Utilidad bruta		\$ <u>15.574.054</u>	<u>13.748.170</u>
Otros ingresos	<u>24</u>	248.692	137.618
Gastos de administración	<u>26</u>	4.706.529	5.717.531
Otros gastos	<u>25</u>	<u>142.812</u>	<u>3.509.919</u>
Resultados de actividades de la operación		\$ <u>10.973.405</u>	<u>4.658.338</u>
Ingresos financieros	<u>27</u>	187.996	9.520
Costos financieros	<u>27</u>	<u>968.089</u>	<u>575.125</u>
Costo financiero neto		\$ <u>-780.093</u>	<u>-565.605</u>
Utilidad antes de impuestos		10.193.312	4.092.733
Gasto por impuesto a las ganancias	<u>11</u>	<u>4.131.126</u>	<u>1.272.943</u>
Resultado del período		\$ <u>6.062.186</u>	<u>2.819.790</u>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MABEL ROCIO RODRIGUEZ RUEDA
Representante Legal (*)
Ver certificación adjunta



NELCY KATHERINE URIBE MORA
Contador Público TP 185686-T (*)
Ver certificación adjunta


JULIANA SABELA JAIMES SOCARRAS
Revisor Fiscal TP No. 275604-T
Miembro de KPMG S.A.S.

Véase mi dictamen del 28 de marzo de 2023

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Estado de cambios en el patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:	<u>Nota</u>	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Prima en colocación de acciones</u>	<u>Reservas legales y estatutarias</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Otro Resultado Integral</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	21	\$ 2.997.300	\$ 10.553.625	\$ 1.498.650		\$ 4.921.729	\$ 7.309.724	\$ 27.281.028
Traslado de resultados								-
Resultado del ejercicio					2.819.790			2.819.790
Saldo final al 31 de diciembre de 2021		\$ 2.997.300	\$ 10.553.625	\$ 1.498.650	\$ 2.819.790	\$ 4.921.729	\$ 7.309.724	\$ 30.100.818
Saldo al 1 de enero de 2022		\$ 2.997.300	\$ 10.553.625	\$ 1.498.650	\$ 2.819.790	\$ 4.921.729	\$ 7.309.724	\$ 30.100.818
Traslado de resultados					(2.819.790)		2.819.790	-
Resultado del ejercicio					6.062.186			6.062.186
Saldo final al 31 de diciembre de 2022		\$ 2.997.300	\$ 10.553.625	\$ 1.498.650	\$ 6.062.186	\$ 4.921.729	\$ 10.129.514	\$ 36.163.004

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MABEL ROCÍO RODRÍGUEZ RUEDA
 Representante Legal (*)
 Ver certificación adjunta


JULIANA ISABELA JAIMES SOCARRAS
 Revisor Fiscal TP No. 275604-T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 Véase mi dictamen del 28 de marzo de 2023


NELCY KATHERINE URIBE MORA
 Contador Público TP 185686-T (*)
 Ver certificación adjunta

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

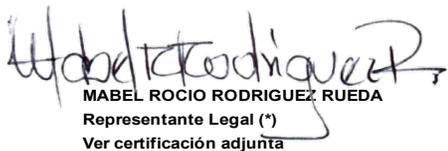
Angiografía de Colombia S.A.S.

Estado de Flujo de Efectivo

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

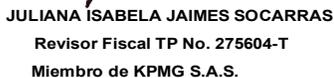
Años que terminaron el 31 de diciembre de:	Nota	2022	2021
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Resultado del ejercicio		6.062.186	2.819.790
Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo			
Flujo de efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:			
Deterioro de cuentas comerciales por cobrar, neto	7	915.376	2.643.630
Pérdida en retiro de:			
Inventarios	25	2.732	22.511
Propiedad, Planta y Equipo	25	0	14.347
Depreciación	15	815.207	692.553
Amortización	16	106.924	87.376
Impuesto a las ganancias y diferido	11	4.131.126	1.272.943
Provisiones	20	41.230	30.224
Intereses causados	18	941.076	512.841
Cambios en activos y pasivos operacionales:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	9	(4.264.925)	(9.187.388)
Inventarios	10	(234.484)	(225.788)
Impuestos corrientes	11	(1.593.440)	(1.408.734)
Otros activos no financieros	13	(78.128)	158.406
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	1.887.875	1.563.841
Beneficios a empleados	17	151.492	19.023
Otros pasivos no financieros	14	- 66.058	75.165
Intereses pagados	18	(857.981)	(534.124)
Flujo de efectivo neto provisto por (usado) en las actividades de operación:		<u>7.960.208</u>	<u>(1.443.384)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Adiciones de propiedades, planta y equipo	15	(2.022.391)	(905.619)
Aumento de intangibles	16	(74.163)	(18.691)
Flujo de efectivo neto usado en por las actividades de inversión:		<u>(2.096.554)</u>	<u>(924.310)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:			
Pago de Obligaciones financieras	18	(679.689)	(855.862)
Pago de obligaciones financieras-Derechos de Uso	18	(21.307)	(27.790)
Flujo de efectivo neto usado en las actividades de financiación		<u>(700.996)</u>	<u>(883.652)</u>
Variación neta en el efectivo		5.162.658	(3.251.346)
Efectivo a comienzo del año	7	1.941.281	5.192.627
Efectivo al final del año		<u>7.103.939</u>	<u>1.941.281</u>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MABEL ROCIO RODRIGUEZ RUEDA
 Representante Legal (*)
 Ver certificación adjunta



NELCY KATHERINE URIBE MORA
 Contador Público TP 185686-T (*)
 Ver certificación adjunta


JULIANA ISABELA JAIMES SOCARRAS
 Revisor Fiscal TP No. 275604-T
 Miembro de KPMG S.A.S.

Véase mi dictamen del 28 de marzo de 2023

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022-2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

1. Entidad que reporta

Angiografía de Colombia S.A.S., es una Compañía del sector salud con domicilio en Colombia ubicada en la ciudad de Bogotá. Cuenta con una clínica ubicada en la carrera 40 No. 33-08 de la ciudad de Villavicencio (Meta). Su vigencia es indefinida. Tiene como objeto social la prestación al público de servicios médicos y/o quirúrgicos, así como procedimientos de hemodinamia, cirugía cardiovascular, cirugía vascular, cardiología, electrofisiología, neurología, y unidad de cuidados intensivos coronarios.

Por acta N° 26 de la junta de socios del 28 de marzo de 2018, inscrita el 28 de mayo de 2019 bajo el número 02470485 del libro IX en la Cámara de Comercio de Bogotá la sociedad de la referencia se transformó de sociedad en comandita simple a sociedad por acciones simplificadas bajo el nombre de: Angiografía de Colombia S.A.S.

Configuración de subordinada en la matriz Avidanti S.A.S.

Por documento privado del 31 de mayo de 2019, inscrito el 6 de junio de 2019 en la Cámara de Comercio de Bogotá por el único accionista Avidanti S.A.S, comunica que se ha configurado una situación de control de la matriz Avidanti S.A.S. hacia la subordinada Angiografía de Colombia S.A.S. desde el 29 de mayo de 2019.

En octubre del 2019, mediante documento privado inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá, la matriz Avidanti S.A.S. comunicó que se ha configurado una situación de grupo empresarial con Angiografía de Colombia S.A.S. y otra.

A 31 de diciembre de 2022, la estructura operativa de Angiografía de Colombia S.A.S. está compuesta por 204 colaboradores directos y 10 aprendices; para el 31 de diciembre de 2021 correspondían a 191 colaboradores directos y 9 aprendices.

2. Bases de preparación de los estados financieros

1.1. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del Grupo 1 (NCIF Grupo 1) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, emitidas y traducidas oficialmente al español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el representante legal el 28 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF bajo la base de las NIIF Plenas. Para la conversión de NIIF para las PYMES al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF 1 – Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, descritas en la nota 06.

Hasta el 31 de diciembre de 2021, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre la NIIF para PYMES aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 y 01 de enero de 2021; y las NCIF bajo NIIF Plenas se explican en las conciliaciones detalladas en la nota 29.

1.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- los instrumentos financieros con cambios en resultado son medidos al valor razonable.
- Los terrenos y edificaciones son medidos a valor revaluado.

3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros separados se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en la siguiente nota: Nota 11 Impuesto a las ganancias

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

5. Normas emitidas no efectivas

Normas y enmiendas emitidas aplicables a partir del 1 de enero de 2023

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020 que fueron adoptadas mediante el Decreto 938 de 2021 y entrarán en vigencia a partir del 1 de enero 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. La Compañía no ha evaluado el posible impacto que la aplicación de estas enmiendas tendrá sobre sus estados financieros en el período en que se apliquen por primera vez.

Modificaciones a las NIIF	Decreto asociado	Fecha de entrada en vigencia
Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada.
Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación no reexpresará la información comparativa.
Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023 a contratos existentes en la fecha de la aplicación. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación no reexpresará la información comparativa.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada.
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
Ampliación de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos Financieros (Modificaciones a la NIIF 4)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (Modificaciones a la NIC 8)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer período de reporte anual en donde la compañía aplique las modificaciones.
Información a Revelar sobre Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Concesiones del alquiler relacionadas con el covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Modificación a la NIIF 16)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (Modificaciones a la NIC 12)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. Su aplicación es retroactiva la cual podría constituir una represión.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los estados financieros de la Compañía

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

6. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales se detallan a continuación.

(a) Moneda extranjera

(i) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las diferencias en conversión de moneda extranjera generalmente se reconocen en resultados y se presentan dentro de los costos financieros.

(b) Beneficios a empleados

(i) Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

(ii) Planes de aportaciones definidas

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo, en la medida en que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

(c) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

La Compañía ha determinado que los intereses y multas relacionadas con los impuestos a las ganancias, incluidos los tratamientos fiscales inciertos, no cumplen con la definición de impuestos a las ganancias y, por lo tanto, los contabilizó según la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

ii) Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

iii) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera (separado o consolidado). La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Teniendo en cuenta el incremento en la tarifa del impuesto de renta del 31% en el año 2021 al 35% aplicable a partir del año 2022 dispuesto por la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social), la Compañía realizó la remediación del impuesto diferido en aplicación de los párrafos: 46 ,47 y 80 de la NIC 12. El efecto correspondiente se registró en la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores del patrimonio de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1311 de 2021. (Este texto depende de si la Entidad aplicó la opción del Decreto citado y se puede ajustar según se determine, a las condiciones específicas de la entidad).

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

iv) Gravámenes contingentes

El reconocimiento medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

v) Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario para el año siguiente, se reconoció un activo por impuesto diferido.

(d) Inventarios

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, otros costos incurridos en su traslado y condiciones actuales.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

(e) Propiedades, planta y equipo

i) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo, que incluye los costos por préstamos capitalizados, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la Entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

ii) Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del término del arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Construcciones y Edificaciones	20 a 45 años	0 - 5%
Equipo de Cómputo	3 a 10 años	0 - 5%
Equipo de oficina	5 a 10 años	0 - 5%
Equipo médico	3 a 20 años	Análisis de mercado
Mejoras en propiedad ajena	3 a 5 años	0 - 5%
Maquinaria y equipo	5 a 10 años	0 - 5%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con ciertas partidas de planta y equipo fueron revisadas en 2022 y 2021.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

(f) Activos intangibles

(ii) Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual.

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. El Goodwill y los certificados de emisiones no se amortizan.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

- Licencias de uso 5 años
- Software ERP 5 años
- Suscripciones 1 año

Los métodos de amortización, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan, si es necesario

(g) Instrumentos financieros

(i) Reconocimiento y medición inicial

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, para un elemento que no está a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

(ii) Clasificación y medición posterior

Activos financieros

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - patrimonio; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Una inversión de deuda se mide a valor razonable con cambio en otro resultado integral si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de activos financieros; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de capital que no se mantiene para negociar, la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de la inversión en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados.

Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas

Activos financieros a costo amortizado	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.
---	---

Pasivos financieros - Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

(iii) Baja en cuentas

Activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

La Compañía realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Pasivos financieros

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. La Compañía también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

(iv) Compensación

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los importes y pretende liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar la obligación simultáneamente.

(h) Capital social

(i) Acciones ordinarias

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.

(ii) Acciones preferentes

Las acciones preferentes se clasifican como patrimonio si no son redimibles, y los dividendos son discrecionales. Los dividendos discrecionales son reconocidos como distribuciones de patrimonio cuando son aprobados por los accionistas.

El capital social preferente es clasificado como un pasivo si es redimible en una fecha específica o por opción de los accionistas o si los dividendos pagados no son discrecionales. Los dividendos se reconocen como gastos financieros en resultados cuando se devengan.

(iii) Recompra y reemisión de acciones ordinarias (acciones en cartera)

Cuando las acciones reconocidas como patrimonio son recompradas, el monto de la contraprestación pagada, incluidos los costos directamente atribuibles, neto de cualquier efecto fiscal, se reconoce como una deducción del patrimonio. Las acciones recompradas son clasificadas como acciones en cartera y son presentadas en la reserva para acciones en cartera. Cuando las acciones de cartera son vendidas o posteriormente reemitidas, el monto recibido es reconocido como un incremento en el patrimonio, y la ganancia o pérdida de la transacción es reconocida como prima en emisión de acciones.

(l) Deterioro

(i) Activos no financieros

En cada fecha de presentación, la Compañía revisa los importes en libros de sus activos financieros (distintos de los activos biológicos, propiedades de inversión, inventarios y activos por impuestos diferidos) para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en la Compañía de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo. La plusvalía surgida en una combinación de negocios es distribuida a las UGE o grupos de UGE que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo o UGE excede su importe recuperable

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Estas pérdidas se distribuyen en primer lugar, para reducir el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo y a continuación, para reducir el importe en libros de los demás activos de la unidad, sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro del valor reconocida en la plusvalía no se revertirá. Para los otros activos, una pérdida por deterioro se revierte solo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización o depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

(j) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(k) Litigios

El saldo de la provisión para litigios cubre demandas interpuestas contra la Compañía por determinados empleados y clientes. Se espera que las demandas sean resueltas durante el ejercicio 2022. De acuerdo con la opinión de los administradores, después de la correspondiente asesoría legal, no se espera que el resultado de estos litigios difiera significativamente de los importes provisionados al 31 de diciembre de 2022.

(l) Arrendamientos

Al inicio de un contrato, la compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación.

(i) Como arrendatario

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Compañía asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de precio relativo independiente. Sin embargo, para los arrendamientos de propiedades, la Compañía ha elegido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que la Compañía ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedad y equipo. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de la Compañía. Generalmente, la Compañía usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

La Compañía determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo y realiza ciertos ajustes para reflejar los términos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo de arrendamiento comprenden lo siguiente:

- pagos fijos, incluidos los pagos fijos en esencia;
- pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos utilizando el índice o la tasa en la fecha de inicio;
- importes que se espera pagar como garantía de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra que la Compañía está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si la Compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y penalidades por terminación anticipada de un contrato de arrendamiento a menos que la Compañía tenga la certeza razonable de no terminar anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación de la Compañía del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago de arrendamiento fijo revisado en esencia.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al valor en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

La Compañía presenta activos por derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedad de inversión en "propiedad, planta y equipo" y pasivos de arrendamiento en "préstamos y obligaciones" en el estado de situación financiera.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Compañía ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo, incluidos equipos de TI. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

(ii) Como arrendador

Al inicio o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios relativos independientes.

Cuando la Compañía actúa como arrendador, determina al inicio del arrendamiento si cada arrendamiento es financiero u operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, la Compañía realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, entonces el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si no, entonces es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, la Compañía considera ciertos indicadores tales como si el arrendamiento es para la mayor parte de la vida económica del activo.

La Compañía aplica los requerimientos de baja en cuentas y deterioro del valor de la NIIF 9 a la inversión neta en el arrendamiento (véase la Nota 46 (S) (i)). Además, la Compañía revisa periódicamente los valores residuales estimados no garantizados utilizados en el cálculo de la inversión bruta en el arrendamiento.

La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento recibidos bajo arrendamientos operativos como ingresos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento como parte de los "otros ingresos".

(m) Medición del valor razonable

El 'valor razonable' es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición en el mercado principal o, en su ausencia, en mercado más ventajoso al que la Compañía tiene acceso a esa fecha. El valor razonable de un pasivo refleja su riesgo de incumplimiento

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Cuando existe uno disponible, la Compañía mide el valor razonable de un instrumento usando el precio cotizado en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado se considera 'activo' si las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de precios sobre una base continua.

Si no existe un precio cotizado en un mercado activo, la Compañía usa técnicas de valoración que maximizan el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

observables. La técnica de valoración escogida incorpora todos los factores que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio de una transacción.

Si un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, se mide los activos y las posiciones de largo plazo a un precio comprador y los pasivos y posiciones cortas a un precio vendedor.

Normalmente la mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero en el reconocimiento inicial es el precio de transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. Si la Compañía determina que el valor razonable en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción y el valor razonable no tiene un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico ni se basa en una técnica de valoración para la que se considera que los datos de entrada no observables son insignificantes en relación con la medición, el instrumento financiero se mide inicialmente al valor razonable, ajustado para diferir la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de la transacción. Posteriormente, esa diferencia se reconoce en resultados usando una base adecuada durante la vida del instrumento, pero nunca después del momento en que la valoración está totalmente respaldada por datos de mercado observables o la transacción ha concluido.

(o) Ingresos de contratos con clientes

Angiografía de Colombia S.A.S. medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por la Compañía:

- Prestación de servicios: Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.
- Venta de bienes: Los ingresos de actividades por la venta de muebles se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.
- Intereses: Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo

(p) Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses;
- Gasto por intereses;

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

(q) Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(r) Reconocimiento de costos

Angiografía de Colombia S.A.S. reconoce sus costos en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un costo inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(s) Transacciones con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o empresa que está relacionada con Angiografía de Colombia S.A.S. Adicionalmente una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con Angiografía de Colombia S.A.S. si esa persona ejerce control o control conjunto sobre la Compañía o ejerce influencia significativa o es un miembro del personal clave de la gerencia de Angiografía de Colombia S.A.S.

Una empresa está relacionada con Angiografía de Colombia S.A.S. si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:

- (a) La empresa y Angiografía de Colombia S.A.S., son miembros del mismo grupo.
- (b) Angiografía de Colombia S.A.S. es una asociada o un negocio conjunto de la otra empresa.
- (c) Ambas empresas son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
- (d) Angiografía de Colombia S.A.S. está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada.
- (e) Las empresas que pertenecen al grupo empresarial el cual hace parte la matriz.

Dada la operatividad de la Compañía se consideran partes relacionadas de Angiografía de Colombia S.A.S., sus accionistas, miembros de junta directiva, gerente, Avidanti S.A.S. (matriz) y el personal clave de la administración de Avidanti S.A.S y las empresas que pertenecen al grupo empresarial pertenece la matriz.

7. Instrumentos Financieros

A. Administración de Riesgo Financiero

General

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

(i) Marco de administración de riesgo

La Junta Directiva de la Compañía es la responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Junta Directiva supervisa la manera en la que la administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Compañía. La Administración aprueba los controles y procedimientos de administración de riesgo, cuyos resultados son reportados a la Junta Directiva.

(ii) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales. Se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía.

Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima de riesgo de crédito a la fecha del balance fue:

	Nota	2022	2021	1-1-2021
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9	\$ 21.817.078	18.513.138	11.969.380
Efectivo	8	7.103.939	1.941.281	5.192.626
Total		\$ 28.921.017	20.454.419	17.162.006

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente o deudor y el riesgo de impacto de la industria.

Las Administración Comercial y Financiera han establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo, individualmente, en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de los servicios. Se establecen algunas condiciones por medio de las cuales se asegura el pago de la cartera.

Al monitorear el riesgo de crédito de los clientes, estos se agrupan según sus características de crédito, incluyendo si corresponden a un individuo o a una entidad legal, su ubicación geográfica, industria, perfil de antigüedad, vencimiento y existencia de dificultades financieras previas.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

La exposición máxima al riesgo de crédito por tipo de cliente fue:

Cartera Clientes	2022	2021	1/01/2021
Cartera partes relacionadas	11.601	3.469	
Clientes (Deudores Comerciales) (Nota9-b)	28.562.354	29.231.359	20.395.208
Total, Cartera Clientes	28.573.955	29.234.828	20.395.208

	2022	2021	1/01/2021
Clientes Ordinarios	2.417.690	1.230.883	3.036.188
Clientes Especiales y en liquidación	9.182.467	9.453.898	5.004.963
Total, Deterioro	11.600.157	10.684.781	8.041.151

Total, cartera de clientes por edades para deterioro

La antigüedad de la cartera menos abonos al final del periodo sobre el que se informa es la siguiente, descontando la cartera que se tiene con la casa matriz; sobre la cual se aplicó deterioro:

CLIENTES ORDINARIOS	2022	2021	1/01/2021
A VENCER	4.414.485	3.153.036	2.881.089
0-30	5.208.982	3.469.816	2.093.175
31-60	2.667.750	2.462.990	1.833.778
61-90	1.687.185	1.002.756	1.406.066
91-180	2.657.693	2.310.690	3.223.037
181-360	1.105.135	1.537.319	1.364.624
361-540	771.498	176.646	685.569
541-720	299.170	160.018	-
721-900	37.109	212.149	311.427
MÁS DE 900 DIAS	542.480	469.452	1.515.218
TOTAL, GENERAL	19.391.488	14.954.871	15.313.984

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Notas a los Estados Financieros

CLIENTES ESPECIALES Y EN LIQUIDACIÓN	2022	2021	1/01/2021
A VENCER	185.684	1.064.855	-
0-30	-	743.479	-
31-60	-	742.321	-
61-90	-	774.364	-
91-180	-	1.100.034	-
181-360	149.300	1.942.952	106.984
361-540	1.098.377	1.106.242	161.724
541-720	966.104	828.226	-
721-900	486.406	831.399	80.818
MÁS DE 900 DIAS	6.296.596	5.146.085	4.731.698
TOTAL, GENERAL	9.182.467	14.279.957	5.081.224

Evaluación de pérdidas crediticias esperadas para clientes

La Compañía asigna cada exposición a una calificación de riesgo crediticio en función de los datos que se determina que predicen el riesgo de pérdida (incluidos, entre otros, calificaciones externas, estados financieros auditados, cuentas de gestión y proyecciones de flujos de efectivo e información disponible de la prensa sobre los clientes) y aplicando la experiencia de juicio crediticio.

Los clientes especiales y en liquidación su deterioro es el cálculo 100% de su cartera.

La siguiente tabla proporciona información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas de crédito esperada (ECL) para cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales para clientes corporativos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

31 DE DICIEMBRE DE 2022	TASA PROMEDIO PONDERADA DE PÉRDIDA	Cartera - Saldo bruto en libros	Provisión pérdida por deterioro
RANGOS			
A VENCER	4,63%	4.414.484.728	204.440.943
0-30	4,81%	5.208.982.453	250.643.059
31-60	5,88%	2.667.750.331	156.921.397
61-90	7,88%	1.687.184.869	132.882.992
91-180	12,76%	2.657.692.899	339.041.889
181-360	25,44%	1.105.135.318	281.127.392
361-540	37,68%	771.498.418	290.722.779
541-720	59,17%	299.169.502	177.005.403
721-900	114,32%	37.109.011	42.424.398
MAS DE 900 DIAS	100,00%	9.724.947.057	9.724.947.057
TOTAL		28.573.954.585	11.600.157.310

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Notas a los Estados Financieros

31 DE DICIEMBRE DE 2021	TASA PROMEDIO PONDERADA DE PÉRDIDA	SALDO BRUTO EN LIBROS	PROVISIÓN PÉRDIDA POR DETERIORO
RANGOS			
A VENCER	2,74%	3.153.035.583	86.368.633
0-30	2,87%	3.469.815.806	99.516.429
31-60	3,42%	2.462.989.984	84.355.356
61-90	4,14%	1.002.755.555	41.469.435
91-180	5,93%	2.310.689.917	136.945.777
181-360	10,06%	1.537.318.727	154.703.975
361-540	16,64%	176.646.313	29.389.920
541-720	30,61%	160.017.523	48.984.132
721-900	37,57%	212.148.961	79.696.797
MAS DE 900 DIAS	67,28%	14.749.410.254	9.923.350.661
TOTAL		29.234.828.623	10.684.781.114

Movimientos en la provisión por deterioro en relación con los deudores comerciales

Entre 2021 y 2022, las pérdidas por deterioro fueron \$ **11.600.157 (valor en miles de pesos)**

	Deterioro
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 8.041.151
Pérdida reconocida por deterioro	2.643.630
Balance al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 10.684.781</u>
Pérdida reconocida por deterioro	915.376
Balance al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 11.600.157</u>

Efectivo

La Compañía mantenía efectivo por \$7.103.939 al 31 de diciembre de 2022 (2021 \$1.941.281), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido con bancos e instituciones financieras, que están calificadas en el rango AAA como sigue:

Banco	Agencia Calificadora	Calificación
Banco de Bogotá	Fitch Ratings	BB+
Banco de Occidente	Fitch Ratings	BB+

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

8. Efectivo

Efectivo	2022	2021	01/01/2021
Saldos bancarios	7.101.403	1.936.692	5.188.303
Efectivo (caja general y menores)	2.536	4.589	4.323
Efectivo	7.103.939	1.941.281	5.192.626

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota	2022	2021	1/01/2021
Deudores comerciales (b)		28.650.728	29.165.736	19.945.380
Partidas por cobrar a partes relacionadas	26	4.611.601	3.469	0
Otros deudores comerciales(a)		154.906	28.714	65.151
Deterioro (Nota 7)		-11.600.157	-10.684.781	-8.041.151
Total, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		21.817.078	18.513.138	11.969.380

a) El saldo de deudores varios está compuesto por:

Otros deudores comerciales	2022	2021	1/01/2021
Incapacidades por cobrar	23.308	18.961	63.683
Otros préstamos a Trabajadores	158	0	0
Otros deudores	127.385	7547	13
Préstamo medicamentos	4.054	2.206	1.455
Total, deudores varios	154.906	28.714	65.151

b) El saldo de deudores comerciales está compuesto por:

Deudores comerciales	2022	2021	1/01/2021
cartera clientes	28.562.354	29.231.359	20.395.208
otras partidas de Deudores comerciales	88.374	(65.623)	-449.828
Total, Deudores comerciales	28.650.728	29.165.736	19.945.380

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

10. Inventarios

El inventario de insumos y medicamentos de Angiografía de Colombia S.A.S. no presenta deterioro alguno que deba ser reflejado en los estados financieros de la compañía.

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre, los cuales no tienen restricción alguna:

Inventarios	2022	2021	1/01/2021
Medicamentos	354.613	223.905	200.754
Materiales Básicos	910.984	816.277	590.901
Materiales Hemodinamia	85.993	69.522	124.907
Materiales Electrofisiología	0	10.135	0
Total, Inventarios	1.351.590	1.119.839	916.562

11. Impuesto a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 y 2021 fue del 35% y 31% respectivamente.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009”.

En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020, 2019 y 2018 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años. Para las compañías que presenten las siguientes situaciones, la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en las que se liquiden o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de presentación de la declaración
2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza son de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años.

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

A partir de la renta 2019 En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

Tasa Efectiva	2022		2021	
	%	Valor	%	Valor
Utilidad antes de impuestos		10.193.312		4.092.733
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva	35%	3.567.660	31%	1.268.747
Gastos de otras vigencias	0,39%	39.400	0,05%	2.224
Efecto de provisiones permanentes	0,03%	3.090	0,33%	13.657
Gasto de industria y comercio	0,03%	3.062	0,07%	2.722
Otros gastos no deducibles	0,02%	2.461	0,01%	436
GMF 50% GND	0,03%	2.922	0,09%	3.734
Otros ingresos no gravados	-0,34%	-34.664	-0,21%	-8.782
Ingreso por recuperación de provisiones permanentes	0,00%	0	-0,13%	-5.442
Impuestos asumidos	0,00%	46	0,00%	0
Diferencia en tasas / Reducción o aumento en la tasa impositiva	5,18%	527.716	-3,97%	-62.208
Exceso (déficit) de períodos anteriores / Provisión vs gasto real - diferencias permanentes períodos anteriores	0,19%	19.433	1,41%	57.855
Total, Tasa efectiva		4.131.126		1.272.943

Impuesto Sobre la Renta Diferido

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

Impuesto Sobre la Renta Diferido	2022	2021	1/01/2021
Impuestos diferidos activos	1.601.333	1.546.174	1.320.496
Impuestos diferidos pasivos	2.980.929	2.575.126	2.249.090
Impuestos diferidos activos (pasivos), neto	-1.379.596	-1.028.952	-928.594

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

Los movimientos de los impuestos sobre la renta diferidos activos durante el período han sido los siguientes:

Impuestos diferidos activos	Cuentas por cobrar	Equipos e intangibles	Otros Pasivos	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	1.216.760	38.671	65.065	1.320.496
Cargo al estado de resultados	164.177	62.986	-1.485	225.678
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.380.937	101.657	63.579	1.546.174
Cargo al estado de resultados	-43.131	93.090	5.200	55.159
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.337.806	194.747	68.780	1.601.333

Los movimientos de los impuestos sobre la renta diferidos pasivos durante el período han sido los siguientes:

Impuestos diferidos pasivos	Terrenos	Equipos e intangibles	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	2.249.090	0	2.249.090
Cargo al estado de resultados	324.508	1.528	326.036
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2.573.598	1.528	2.575.126
Cargo al estado de resultados	407.331	-1.528	405.803
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2.980.929	0	2.980.929
Impuestos diferidos activos (pasivos), neto			-1.379.596

Los activos por impuestos diferidos activos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros. La Compañía ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto Sobre la Renta	2022	2021
Anticipo de impuesto	0	692677
Impuesto sobre la renta	1.494.365	0
Impuesto Sobre la Renta	1.494.365	692.677

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

El gasto de renta durante los años terminados al 31 de diciembre comprendía:

Impuesto a las Ganancias	2022	2021
Gasto por impuesto corriente	3.780.482	1.172.584
Gasto por impuesto Diferido	350.644	100.358
Total, Impuesto a las Ganancias	4.131.126	1.272.943

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía, por las declaraciones que se encuentran aún abiertas para revisión por parte del ente fiscal.

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias)

La Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores se establece una sobretasa de 5 puntos adicionales de la tarifa general de renta durante los periodos gravables 2023 a 2027, siendo la tarifa total del 40% si tienen una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT (\$5.089.440.000 año 2023). La sobretasa estará sujeta a un anticipo del 100%.
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de Hulla Carbón de piedra (CIIU 0510) y extracción de Carbón lignito (CIIU 0520), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta líquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600.000, año 2023).
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de petróleo crudo (CIIU 0610), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%, 15%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta líquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600.000, año 2023).

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS

Notas a los Estados Financieros

12. Pagos anticipados

Pagos anticipados	2022	2021	1/01/2021
Proveedores	55.028	5.428	1.385
Seguros	82.242	88.139	107.688
Arrendamientos	12.333	16.333	0
Software	25.778	19.872	0
Total, Pagos anticipados	175.381	129.772	109.073

13. Otros activos no financieros

Otros activos no financieros	2022	2021	1/01/2021
IVA bienes de Capital	0	0	8.203
Retefuente a Favor	0	0	176.759
Impuesto a las ventas retenido	0	0	20
Impuesto de industria y comercio retenido	12.105	5.877	0
Otras Reclamaciones (activo contingente)	71.900	0	0
Total, Otros activos no financieros	84.005	5.877	184.982

14. Otros pasivos no financieros

Otros pasivos no financieros	2022	2021	1/01/2021
Retención Practicada	164.259	134.030	101.512
Reteica Practicado	15.069	22.080	4.222
IVA Generado	1.970	390	79
Industria y Comercio Generado	8.749	7.184	7.996
Libranza Colaboradores	6.968	6.010	-
Incapacidades	-	9.555	18.739
Clientes	37.468	140.631	146.710
Aportes A Riesgos Laborales	10.878	13.105	10.420
Pensiones Obligatorias	76.364	62.107	100.976
Aportes A EPS	22.306	18.549	11.090
Aportes A Cajas De Compensación	18.661	15.160	10.111
Aportes A Sena	798	831	-
Aportes A ICBF	1.197	1.247	-
Seguro De Vida No Salarial	133	-	-
Total, Otros pasivos no financieros	364.820	430.879	411.855

ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA SAS
Notas a los Estados Financieros
15. Propiedades, planta y Equipo

Propiedades, planta y equipo	2022	2021	1/01/2021
Construcciones en curso	307.465	0	982.145
Muebles y enseres	184.053	143.417	145.042
Maquinaria y equipo	431.428	419.694	417.606
Equipo de cómputo y comunicación	277.228	124.119	75.471
Equipo médico científico	2.767.065	1.763.871	1.552.356
Instrumental	240.976	278.320	97.276
Terrenos	2.300.646	2.300.646	2.300.646
Edificios	19.090.464	19.328.188	18.555.108
Mejoras a las construcciones	101.657	135.543	169.429
Total, Propiedades, planta y equipo	25.700.982	24.493.798	24.295.079

Notas a los Estados Financieros

Propiedades, planta y equipo	Construcciones en curso	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Instrumental	Terrenos	Edificios	Mejoras a las construcciones	Total
Costo										
Saldo al 1 de enero de 2021	982.145	307.658	654.087	240.236	2.420.175	174.918	2.300.646	18.617.175	240.000	25.937.040
Retiros	-982.145	21.617	70.789	70.492	506.359	199.616	0	1.018.891	0	905.619
Activos vendidos y retirados	0	0	0	-72	-14.275	0	0	0	0	-14.347
Saldo al 31 de diciembre de 2021	0	329.275	724.876	310.656	2.912.259	374.534	2.300.646	19.636.066	240.000	26.828.312
Adquisiciones	307.465	66.314	88.862	198.741	1.355.348	5.661	0	0	0	2.022.391
Retiros	0	0	0	-19.446	0	0	0	0	0	-19.446
Saldo al 31 de diciembre de 2022	307.465	395.589	813.738	489.951	4.267.607	380.195	2.300.646	19.636.066	240.000	28.831.257
Depreciación acumulada										
Saldo al 1 de enero de 2021	0	-162.616	-236.481	-164.766	-867.819	-77.642	0	-62.066	-70.571	-1.641.961
Gasto de depreciación	0	-23.242	-68.701	-21.771	-280.569	-18.572	0	-211.125	-33.886	-657.866
Activos de Derechos de uso	0	0	0	0	0	0	0	-34.687	0	-34.687
Saldo al 31 de diciembre de 2021	0	-185.858	-305.182	-186.537	-1.148.388	-96.214	0	-307.878	-104.457	-2.334.514
Gasto de depreciación	0	-25.678	-77.128	-45.632	-352.154	-43.006	0	-212.375	-33.886	-789.859
Depreciación activos vendidos y retirados	0	0	0	19.446	0	0	0	0	0	19.446
Activos derechos de uso								-25.348		-25.348
Saldo al 31 de diciembre de 2022	0	-211.536	-382.310	-212.723	-1.500.542	-139.220	0	-545.601	-138.343	-3.130.275
Costo neto										
Saldo al 1 de enero de 2021	982.145	145.042	417.606	75.470	1.552.356	97.276	2.300.646	18.555.109	169.429	24.295.079
Saldo al 31 de diciembre de 2021	0	143.417	419.694	124.119	1.763.871	278.320	2.300.646	19.328.188	135.543	24.493.798
Saldo al 31 de diciembre de 2022	307.465	184.053	431.428	277.228	2.767.065	240.975	2.300.646	19.090.465	101.657	25.700.982

Notas a los Estados Financieros

Durante los años 2022 y 2021, la Compañía no capitalizó costos por intereses. Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Pérdida por deterioro de valor

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Compañía no identificó indicios de deterioro de sus equipos con base en las expectativas de uso de los próximos años.

16. Activos Intangibles

Activos intangibles	Licencias de cómputo y comunicación	Licencias de software médico	Programa Seven	Programa Gomedisys	Programa Kactus	TOTAL
Costo						
Saldo al 1 de enero de 2021	14,348	9,757	35,700	238,529	35,700	334,034
Adquisiciones	12,401	6,290	0	0	0	18,691
Saldo al 31 de diciembre de 2021	26,749	16,047	35,700	238,529	35,700	352,725
Adquisiciones	74,163	0	0	0	0	74,163
Saldo al 31 de diciembre de 2022	100,912	16,047	35,700	238,529	35,700	426,888
Amortización y pérdidas por deterioro						
Saldo al 1 de enero de 2021	-10,239	-3,252	-15,503	-119,672	-17,519	-166,185
Amortización del ejercicio	-12,595	-12,795	-7,141	-47,705	-7,140	-87,376
Saldo al 31 de diciembre de 2021	-22,834	-16,047	-22,644	-167,377	-24,659	-253,561
Saldo al 1 de enero de 2022	-22,834	-16,047	-22,644	-167,377	-24,659	-253,561
Amortización del ejercicio	-44,938	0	-7,140	-47,706	-7,140	-106,924
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-67,772	-16,047	-29,784	-215,083	-31,799	-360,485
Valor en libros						
Al 1 de enero de 2021	4,109	6,505	20,197	118,857	18,181	167,849
Al 31 de diciembre de 2021	3,915	0	13,056	71,152	11,041	99,164
Al 31 de diciembre de 2022	33,140	0	5,916	23,446	3,901	66,403

No se ha reconocido deterioro de valor sobre los activos intangibles.

Notas a los Estados Financieros

17. Beneficios a los empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre:

Beneficios a empleados	2022	2021	1/01/2021
Nomina	2.389	-	2.280
Cesantías	347.789	268.066	231.034
Intereses	38.356	28.925	26.838
Vacaciones	224.119	164.170	125.844
Total, pasivos por beneficios a los empleados	612.653	461.161	385.996

18. Préstamos y obligaciones

Préstamos y obligaciones	2022	2021	1/01/2021
Corriente	783.761	1.061.004	980.966
Obligaciones financieras con bancos nacionales	623.414	879.349	771.521
Arriendo de activos en derecho de uso (a)	160.347	181.655	209.445
No corriente	7.301.593	7.642.251	8.627.224
Obligaciones financieras con bancos nacionales	7.301.593	7.642.251	8.627.224
Total, Préstamos y obligaciones	8.085.354	8.703.255	9.608.190

Los términos y condiciones de los préstamos bancarios por entidad bancaria eran los siguientes:

Tipo de Operación	Moneda	2022	2021
		Monto en libros	Monto en libros
Leasing Financiero	COP	7.925.007	8.521.600
Arriendo de activos en derecho de uso (a)	COP	160.347	181.655
Total		8.085.354	8.703.255

Un detalle de las obligaciones financieras por entidad bancaria al 31 de diciembre se presenta a continuación:

2022

Entidad financiera	Fecha inicio	Vencimiento	Valor Inicial (COP)	Saldo en libros	Tasa Interés Nominal
Banco de Occidente	2/10/2015	2/02/2030	7.147.000	4.015.304	DTF + 3,75
Banco Popular	2/10/2015	2/02/2030	7.147.000	3.909.703	DTF + 3,75
Arriendo de activos en derecho de uso (a)			0	160.347	
				8.085.354	

2021

Notas a los Estados Financieros

Entidad financiera	Fecha inicio	Vencimiento	Valor Inicial (COP)	Saldo en libros	Tasa Interés Nominal
Banco de Occidente	2/10/2015	2/02/2030	7.147.000	4.332.510	DTF + 3,75
Banco Popular	2/10/2015	2/02/2030	7.147.000	4.189.090	DTF + 3,75
Arriendo de activos en derecho de uso (a)			0	181.655	
				8.703.255	

Las obligaciones financieras se pagarán en el transcurso del tiempo hasta febrero del año 2030 según lo establecido en la última negociación de la obligación contraídas con los bancos Popular y Occidente

Concepto	leasing financiero y obligación derecho de uso
Saldo al 1 enero de 2021	9.608.190
Adiciones	
Intereses 2021	512.841
Pagos	
Derecho de uso	27.790
Capital- Leasing	855.862
Intereses - Leasing	534.124
Saldo final 2021	8.703.255
Adiciones	
Intereses 2022	941.076
Pagos	
Derecho de uso	21.307
Capital- Leasing	679.689
Intereses - Leasing	857.981
Saldo final 2022	8.085.354

Notas a los Estados Financieros

19. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2022	2021	1/01/2021
Proveedores	4.186.016	3.199.213	2.114.336
Cuentas comerciales	2.363.700	2.110.016	1.628.708
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 27)	474.370	158.430	358.725
Acreedores Varios	921.383	631.525	473.201
Otras Cuentas por Pagar	5.429	715	0
Corriente	7.950.898	6.099.899	4.574.970
Proveedores	33.309	33.309	0
Cuentas comerciales	6.313	5.603	0
Otros costos y gastos no estimados	36.166	0	0
No corriente	75.788	38.912	0
Total, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8.026.686	6.138.811	4.574.970

20. Provisiones

Provisiones	Civiles	Multas Y sanciones	Demandas y Litigios	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	0	83.890	17.556	101.446
Adiciones hechas durante el período	0	47.780	0	47.780
Montos no utilizados revertidos durante el período	0	0	17.556	17.556
Saldo al 31 de diciembre de 2021	0	131.670	0	131.670
Saldo al 1 de enero de 2022	0	131.670	0	131.670
Adiciones hechas durante el período	71.900	6.110	0	78.010
Montos no utilizados revertidos durante el período	0	36.780	0	36.780
Saldo al 31 de diciembre de 2022	71.900	101.000	0	172.900
Total, Provisiones	71.900	101.000	0	172.900

El movimiento de las multas y sanciones corresponde a la actualización del valor del SMLMV a corte del año 2022 y una nueva provisión por el proceso número 2016-356 de ISLENA PARICIA LINARES RAMOS Y OTROS que cuentan como Garantía, con riesgo probable.

Notas a los Estados Financieros

21. Patrimonio

a) Capital

El 27 de mayo del 2021 mediante contrato de compraventa de acciones entre los accionistas Juan Manuel Corral Higuera y AVIDANTI SAS, se pacta la venta de las 4.495 acciones del Doctor Juan Manuel Corral Higuera a Avidanti SAS, convirtiéndose el comprador como el único socio y dueño de la compañía Angiografía de Colombia SAS

Durante los años 2022 no hubo emisiones de acciones o movimientos patrimoniales diferentes al traslado del resultado del ejercicio.

La composición accionaria con posterioridad a la capitalización, y al cierre del 2022 que se mantiene, es la siguiente:

Accionista	% de participacion	N° de acciones	Capital
Avidanti SAS	100%	29.973	2.997.300
Total, capital	100%	29.973	2.997.300

b) Gestión de Capital

La política de la Compañía es mantener una base de capital sólida para conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado y sustentar el desarrollo futuro del negocio. La administración monitorea el retorno de capital y el nivel de dividendos pagados a los accionistas ordinarios.

El índice de deuda neta a patrimonio ajustado de la Compañía al 31 de diciembre era el siguiente.

Gestión de capital	2022	2021	1/01/2021
Total, pasivos	20.136.374	16.894.728	16.011.051
Menos: efectivo	7.103.939	1.941.281	5.192.626
Deuda neta	13.032.435	14.953.447	10.818.425
Total, patrimonio	36.163.004	30.100.818	27.281.028
Índice deuda-capital ajustado al 31 de diciembre	-23.130.569	-15.147.371	-16.462.603

c) Reserva Legal y estatutarias

La Compañía no está obligada a constituir reserva legal ya que dicha obligación no le ha sido establecida expresamente en la ley. Sin embargo, en el período del 2020 se hizo reserva del 10% de las utilidades del ejercicio anterior, alcanzando el 50% del capital suscrito y pagado.

Reserva Legal	2022	2021
Reserva Legal	1.498.650	1.498.650
Total, reserva legal	1.498.650	1.498.650

Notas a los Estados Financieros

d) Ganancias y pérdidas acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas está conformado así:

Ganancias y pérdidas Acumuladas	2022	2021	1/01/2021
Resultados del Ejercicio	6.062.186	2.819.790	0
Resultados Acumulados	10.129.514	7.309.724	7.309.724
Total, Ganancias y pérdidas Acumuladas	16.191.700	10.129.514	7.309.724

22. Ingresos

Los ingresos del último año presentaron un aumento del 21% en comparación al año inmediatamente anterior, ocasionada por el aumento en procedimientos de alta complejidad tales como son de hemodinamia, electrofisiología y cirugías. El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades:

Ingresos	2022	2021
Servicios		
Apoyo diagnostico (a)	25.186.843	19.745.461
Hospitalización e internación	9.706.814	8.736.353
Quirófanos y salas de parto	8.068.278	6.071.518
Consulta externa	2.725.436	3.218.213
Comercialización (b)		
Venta de medicamentos	16.809	14.043
Venta de insumos médicos	64.589	45.970
Total, Ingresos	45.768.769	37.831.558

- a) Apoyo diagnostico incluye los centros de costos de hemodinamia y electrofisiología
- b) Comercialización es principalmente con la casa matriz.

Notas a los Estados Financieros

23. Costo de Ventas

Los costos de ventas durante los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

Costo de ventas	2022	2021
Materiales y suministro (a)	11.956.708	9.233.934
Personal (b)	5.758.477	4.296.744
Servicios (c)	2.926.461	2.511.384
Mantenimiento	2.306.004	1.644.911
Arrendamientos	31.108	183.417
Depreciaciones	527.877	415.548
Amortizaciones	193.258	218.323
Seguros	21.206	16.035
Gastos de viaje	14.654	34.015
Otros	112.120	159.550
Honorarios	6.818.300	5.993.670
Impuestos	87.290	48.972
Medicamentos e insumos de mercadeo	40.801	62.691
Descuentos por negociación	-573.848	-735.806
Descuentos financieros	-25.701	0
Total, Costo de ventas	30.194.715	24.083.388

- (a) Corresponden medicamentos y suministros que se requieren para la atención de pacientes; entiéndese por suministros tanto insumos como honorarios médicos.
- (b) Corresponde al gasto operacional del personal de las cuatro áreas funcionales de la compañía (consulta externa, hospitalización e internación, quirófanos y apoyo diagnóstico)
- (c) Corresponde a todos los costos por servicios públicos, aseo y limpieza, vigilancia y comunicación.

Notas a los Estados Financieros

24. Otros Ingresos

Los otros ingresos durante los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

Otros ingresos	2022	2021
Servicios	15.605	10.256
Reintegro Provisiones	42.890	17.556
Reintegro De Otros Costos Y Gastos (a)	106.527	98.069
Por Incapacidades	814	7.734
Aprovechamientos	772	737
Subvenciones del gobierno (b)	23.750	681
Ajuste Al Peso	10	12
Otros Ingresos Diversos (c)	55.597	2.574
Daño emergente	2.726	0
Total, Otros ingresos	248.692	137.618

- (a) Se recibió auxilio regulado mediante la Resolución 1161 de julio del 2020, en la que se reconoce un valor por la disponibilidad por cama/día de camas de cuidados intensivos e intermedios para garantizar la atención y el derecho a la salud a la población por causa de la pandemia, contablemente se causó en el año gravable 2022 pero fiscalmente se declaró como ingreso del año gravable 2021.
- (b) Se recibió auxilio regulado mediante la Resolución 1161 de julio del 2020, en la que se reconoce un valor por la disponibilidad por cama/día de camas de cuidados intensivos e intermedios para garantizar la atención y el derecho a la salud a la población por causa de la pandemia y Se recibió auxilio regulado por el apoyo generación de empleo.
- (c) Corresponde a la venta de material aprovechable.

25. Otros gastos

Los otros gastos durante los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

Otros gastos	2022	2021
Indemnizaciones	20.052	0
Multas, sanciones y litigios	2.720	44.054
Impuestos asumidos	130	7
Retiro de inventarios	2.732	22.511
Perdidas de activos fijos por retiros	0	14.347
Otros gastos	4.433	3.422.020
Costos y gastos de ejercicios anteriores	108.906	-3.301
Incapacidades no reconocidas	3.839	10.281
Total, Otros gastos	142.812	3.509.919

Notas a los Estados Financieros

26. Gastos de Administración

Los gastos de administración durante los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

Gastos de administración	2022	2021
Personal	2.285.475	1.886.244
Servicios	544.670	535.672
Honorarios	245.579	146.301
Arrendamientos	53.522	0
Depreciación	287.329	277.005
Diversos	22.950	2.904
Papelería	32.292	23.897
Gastos de viaje	58.852	24.795
Gastos legales	3.962	13.606
Mantenimiento y reparaciones	70.358	27.320
Impuestos	15.498	13.608
Amortización Activos Intangibles Al Costo	117.732	69.578
Contribuciones Y Afiliaciones	45.522	45.155
Seguros	1.302	7.816
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	915.376	2.643.630
Provisiones	6.110	0
Total, Gastos de administración	4.706.529	5.717.531

27. Ingresos y costos financieros

Ingresos y costos financieros	2022	2021
Intereses Bancarios	187.996	9.520
Ingresos financieros	187.996	9.520
Intereses corrientes y moratorios	939.568	544.448
Gravamen a los movimientos financieros	16.697	24.097
Comisiones bancarias	11.824	6.577
Gastos bancarios	0	3
Gastos financieros	968.089	575.125
Gastos financieros netos reconocidos en resultados	-780.093	-565.605

Notas a los Estados Financieros

28. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Los activos con compañías vinculadas comprendían:

Activos con compañías vinculadas	2022	2021	1/01/2021
Avidanti	4.611.601	3.469	0
Total, activos con compañías vinculadas	4.611.601	3.469	-

a) Corresponde a préstamos y ventas realizadas a la matriz

Los pasivos con compañías vinculadas comprendían:

Pasivos con compañías vinculadas	2022	2021	1/01/2021
Eve Distribuciones	206.066	34.964	0
Avidanti	60.266	103.193	358.725
Ronelly	208.038	20.273	0
Total, pasivos con compañías vinculadas	474.370	158.430	358.725

Corresponde a transacciones por compra de insumos o materiales comprados en el último bimestre del año gravable 2022

La compañía en el transcurso del año gravable 2022 no tuvo transacciones comerciales con el personal clave como lo son la representante legal, los miembros de junta directiva y las directivas gerenciales de la clínica.

29. Explicación de la transición a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF)

i. Asuntos relevantes sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021

El 04 de octubre de 2022 Angiografía de Colombia SAS, informó a la Super-Salud que pertenecía al grupo de preparadores de información financiera que conforman el grupo 2. Sin embargo, en función del Decreto 2420 de 2015 de forma voluntaria presentó la disposición de acogerse a realizar la correspondiente preparación para la implementación y aplicación del marco normativo contable correspondiente a las sociedades pertenecientes al Grupo 1, es decir, del marco normativo de entidades del Grupo 2 bajo la Norma Internacional para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) al marco de entidades del Grupo 1 NIIF Plenas.

Como se indica en la nota 1, estos son los primeros estados financieros de la Compañía, preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF). De acuerdo con lo indicado en la NIIF 1, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

Notas a los Estados Financieros

- a. Entre el patrimonio según NIIF para Pymes con el que resulto de aplicar las NIIF Plenas al 1 de enero de 2021 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2021, último período presentado aplicando NIIF para Pymes.
- b. Entre el resultado bajo NIIF para Pymes y el resultado integral total bajo las NIIF Plenas al 31 de diciembre de 2021.

En la preparación de estas conciliaciones, la Compañía ha considerado las normas aprobadas actualmente y que le son aplicables, así como las excepciones y exenciones previstas en la normatividad vigente que comprende el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

Las políticas contables establecidas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2021, en la información comparativa presentada en estos estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2022 y en la preparación del ESFA con arreglo a las NIIF Plenas al 1 de enero de 2021 (la fecha de transición).

ii. Excepciones a la aplicación del nuevo marco técnico contable (NCIF) bajo NIIF Plenas

Estimaciones

Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NIIF Plenas al 1 de enero de 2021 y al 31 de diciembre de 2021 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según NIIF para Pymes. No se identificaron cambios en las estimaciones por corrección de errores o políticas contables no uniformes, los demás cambios se presentan a continuación:

- Al 1 de enero de 2021, no se había evaluado la existencia de arrendamientos bajo NIIF 16, debido a que este no era un requerimiento bajo NIIF para Pymes, por lo que en la transición se identificaron y reconocieron los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento, teniendo en cuenta los plazos de arrendamientos, tasas incrementales y las variables en general que afectan la medición de dichas transacciones.
- Se realizó una evaluación de las estimaciones de vidas útiles de las propiedades, conceptuando que no existen indicios de una mejor estimación para los grupos de activos de Angiografía de Colombia SAS en general. No obstante, se revisa la estimación de la vida útil para activos puntuales que no poseen valor en libros pero que aún se encuentran en uso. Se revisan las estimaciones de Mejoras en propiedades ajenas, estableciendo una mejor estimación para la vida útil de las mismas.
- Se realiza una evaluación para los grupos de las propiedades, teniendo en cuenta los indicadores que puedan dar indicios de deterioro por medio de la consulta de fuentes internas y externas. Como resultado de esta evaluación se logra determinar que no existen indicios de deterioro que permitan estimar un ajuste por este concepto.
- Con relación a la clasificación y medición de activos financieros, la Compañía evaluó que se cumplen las condiciones para reconocer sus activos financieros a costo amortizado excepto por los instrumentos financieros derivados los cuales serían reconocidos al valor razonable con cambios en resultados, de acuerdo con la clasificación de NIIF 9, lo cual no difiere del anterior marco normativo bajo NIIF para PYMES.
- Respecto del deterioro del valor de activos financieros, de acuerdo con NIIF Plenas la base de la determinación contempla el análisis de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida de

Notas a los Estados Financieros

todos los activos financieros para los cuales ha habido incrementos significativos en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial (evaluado sobre una base colectiva o individual) considerando toda la información razonable y sustentable, incluyendo la que se refiera al futuro. La Compañía presenta brecha en este aspecto.

iii. Exenciones procedentes de otras NIIF Plenas

Con la adopción por primera vez de las NIIF Plenas:

Arrendamientos

- La Compañía eligió como opción de transición evaluar si un contrato es o contiene un arrendamiento de acuerdo a los parámetros establecidos por NIIF 16, usando un razonamiento en retrospectiva, al determinar el plazo del arrendamiento si el contrato contiene opciones para ampliar o terminar el arrendamiento. Dicho análisis implicó el reconocimiento de activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento. En el reconocimiento inicial, para la obligación se usó una tasa incremental de endeudamiento, bajo el modelo CAMP, para determinar el valor presente de los pagos futuros restantes de los arrendamientos y se midieron los activos por derecho de uso por el importe igual a los pasivos por arrendamiento.
- Se identificaron exenciones de arrendamientos de activos subyacentes de bajo valor y de arrendamientos de corto plazo. Se hace uso de la exención que la norma ofrece para activos subyacentes por un valor inferior a US 5.000 y para corto plazo para acuerdos con plazo restante menor a 12 meses.

Ingresos de actividades ordinarias

- La Compañía utilizó una o más de las siguientes soluciones prácticas al aplicar esta Norma de forma retroactiva de acuerdo a NIIF 15 párrafo C3(a):
 - a) Para los contratos completados, la Compañía no necesita reexpresar los que:
 - i. Comiencen y finalicen en el mismo periodo anual sobre el que se informa; o
 - ii. Sean contratos completados al comienzo del primer periodo presentado.
 - b) Para contratos que fueron modificados antes del comienzo del primer periodo presentado, la Compañía no necesita reexpresar de forma retrospectiva el contrato para esas modificaciones del contrato de acuerdo con NIIF 15 párrafos 20 y 21 de. En su lugar, la Compañía reflejará el efecto acumulado de todas las modificaciones que tengan lugar antes del comienzo del primer periodo presentado al 01 de enero de 2021, donde se:
 - i. Identificar las obligaciones de desempeño satisfechas y no satisfechas;
 - ii. Determinar el precio de la transacción; y
 - iii. Asignar el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño satisfechas y no satisfechas.

Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias

La CINIIF 23 nos indica que una incertidumbre fiscal para el impuesto a las ganancias, basada en la información analizada por la Compañía, podría concluir que el ente fiscal aceptará o no el tratamiento impositivo aplicado. Por ende, CINIIF 23 aborda la contabilización de impuestos sobre la renta cuando los tratamientos fiscales implican incertidumbre que afecta la aplicación de la NIC 12 Impuesto sobre la renta.

Notas a los Estados Financieros

La CINIIF 23 no aplica a impuestos o gravámenes fuera del alcance de la NIC 12, ni incluye específicamente requisitos relacionados con intereses y sanciones asociados con tratamientos fiscales inciertos.

La Interpretación aborda específicamente lo siguiente:

- Si la Compañía considera tratamientos fiscales inciertos por separado.
- Los supuestos que hace la Compañía sobre el examen de los tratamientos fiscales por parte de las autoridades fiscales.
- Cómo determina la Compañía la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos fiscales no utilizados y las tasas fiscales.
- Cómo la Compañía considera cambios en hechos y circunstancias.

Algunos criterios y aspectos revisados que puedan generar incertidumbre en tratamientos impositivos son:

- Reconocer o no un ingreso en el periodo fiscal.
- Deducciones de costos y gastos fiscales.
- Pérdidas y créditos fiscales.
- Bases fiscales de los activos y pasivos para el impuesto diferido, como la capitalización, depreciación, etc.

La Compañía, determinó con base en su estudio de cumplimiento tributario, que es probable que sus tratamientos tributarios sean aceptados por las autoridades tributarias. La Interpretación no tuvo impacto en los estados financieros de la Compañía.

iv. Explicación de la transición a las NCIF

En la preparación de su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NCIF en referencia a NIIF Plenas, La Compañía ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para PYMES. Una explicación de cómo la transición desde la NIIF para PYMES a las NIIF Plenas ha afectado la situación financiera y los resultados se presentan a continuación:

Notas a los Estados Financieros

Ajustes por conversión	Nota	1/01/2021			31/12/2021		
		NIIF para Pymes	Ajustes ESFA	NIIF Plenas 01-01-2021	NIIF para Pymes	Ajustes Transición	NIIF Plenas 31-12-2021
Activos							
Efectivo		5.192.626	-	5.192.626	1.941.281	-	1.941.281
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - corrientes	9	12.616.356	- 646.976	11.969.380	18.710.973	- 197.835	18.513.138
Inventarios		916.562	-	916.562	1.119.839	-	1.119.839
Activos por impuestos corrientes		456.528	-	456.528	692.677	-	692.677
Pagos anticipados		109.073	-	109.073	113.439	16.333	129.772
Otros activos no financieros - corrientes		184.982	-	184.982	5.877	-	5.877
Total activos corrientes		19.476.127	-646.976	18.829.151	22.584.086	-181.502	22.402.584
Activos no corrientes							
Propiedades, planta y equipo	15	24.085.634	209.445	24.295.079	24.319.040	174.758	24.493.798
Activos intangibles		167.849	-	167.849	115.497	-16.333	99.164
Total activos no corrientes		24.253.483	209.445	24.462.928	24.434.537	158.425	24.592.962
Total activos		43.729.610	- 437.531	43.292.079	47.018.623	-23.077	46.995.546
Pasivos							
Préstamos y obligaciones	18	-771.521	-209.445	-980.966	-879.349	-181.655	-1.061.004
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar - corrientes		-4.574.970	0	-4.574.970	-6.099.899	0	-6.099.899
Beneficios a los empleados		-385.996	0	-385.996	-461.161	0	-461.161
Otros pasivos no financieros - corrientes		-411.855	0	-411.855	-430.879	0	-430.879
Total pasivos corrientes		-6.144.342	-209.445	-6.353.787	-7.871.288	-181.655	-8.052.943
Pasivos no corrientes							
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar - no corrientes		0	-	0	-38.912	0	-38.912
Préstamos y obligaciones		-8.627.224	-	-8.627.224	-7.642.251	0	-7.642.251
Provisiones		-101.446	-	-101.446	-131.670	0	-131.670
Pasivos por impuestos diferidos	11	-1.136.202	207.608	-928.594	-1.233.684	204.732	-1.028.952
Total pasivos no corrientes		- 9.864.872	207.608	- 9.657.264	-9.046.517	204.732	-8.841.785
Total pasivos		-16.009.214	- 1.837	-16.011.051	-16.917.805	23.077	-16.894.728
Patrimonio							
Capital suscrito y pagado		-2.997.300	-	-2.997.300	-2.997.300	-	-2.997.300
Primas en colocación de acciones		-10.553.625	-	-10.553.625	-10.553.625	-	-10.553.625
Reservas		-1.498.650	-	-1.498.650	-1.498.650	-	-1.498.650
Resultados acumulados	21	-7.749.092	439.368	-7.309.724	-7.309.724	-	-7.309.724
Resultado integral		0	-	0	-2.819.790	-	-2.819.790
Otro resultado integral		-4.921.729	-	-4.921.729	-4.921.729	-	-4.921.729
Total patrimonio atribuible a los propietarios		-27.720.396	439.368	-27.281.028	-30.100.818	0	-30.100.818
Total pasivos y patrimonio		-43.729.610	437.531	-43.292.079	-47.018.623	23.077	-46.995.546

Notas a los Estados Financieros

Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2021 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2021 (fecha final del último período aplicando NIIF para Pymes)

	31.12.2021	01.01.2021
Patrimonio según NIIF para Pymes	30.100.818	27.720.396
Ref. Ajustes de transición:		
(a) Ajustes de deterioro de cartera	(208.437)	(754.661)
(b) Ajustes de planta y equipo	5.959	
(c) Ajustes de arrendamientos.	(12.856)	
(d) Contraprestación Variable	(52.432)	(77.266)
(a) Valor presente	63.034	184.951
(e) Impuesto diferido	204.732	207.608
Patrimonio según NIIF Plenas	30.100.818	27.281.028

La explicación de las partidas conciliatorias es la siguiente:

(a) Ajustes de cuentas por cobrar

El cálculo del valor presente neto de las cuentas comerciales que incluían un componente de financiación significativo se revierte en su reconocimiento inicial, puesto que tras el análisis realizado se encuentra que las cuentas por cobrar comerciales que surgen de transacciones dentro del alcance de la NIIF 15, las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo sin tasa de interés establecida pueden medirse a los montos de las facturas sin descontar cuando el efecto de descontar se considera impracticable en la administración de las tablas de amortización, adicional a lo anterior el estudio del benchmarking del sector de la salud arroja que este efecto se mitiga con el cálculo de la pérdida crediticia esperada.

Se ve la necesidad de realizar ajustes o reclasificaciones a raíz de la transición en cuanto al cálculo del costo amortizado para las cuentas por cobrar entre vinculadas con periodos de gracia, determinando la tasa interés efectiva para reconocer el ingreso por intereses a lo largo del plazo del instrumento y no solamente cuando los intereses son pagados, en atención a lo anterior la Compañía reconoce a partir de la transición los intereses implícitos e integrará la administración de tablas de amortización a los prestamos mayores a 12 meses para reconocer dicha financiación.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se determina según la pérdida incurrida y bajo NIIF Plenas el esquema de deterioro es bajo pérdida esperada. Lo anterior, generó impacto en la Compañía debido a implementación del nuevo esquema adoptando el enfoque simplificado.

(b) Ajustes de planta y equipo

Para las Propiedades se presenta ajuste en el gasto por depreciación como consecuencia del proceso de desagregación por componentes de algunos equipos médicos y construcciones y edificaciones. Por otra parte, se identifican los intereses capitalizables al valor de los activos aptos, ajustando un mayor valor de

Notas a los Estados Financieros

las propiedades. Se realiza mejor estimación de la vida útil para algunas propiedades que se encuentran en uso y que no poseen valor en libros, ajustando el gasto por depreciación.

(c) Ajustes de arrendamientos.

Los ajustes relacionados con la transición están concentrados principalmente en el reconocimiento de activos por derecho de uso, pasivos por arrendamiento y pasivos por contingencia para el desmantelamiento de los activos subyacentes, todos los anteriores relacionados con el reconocimiento por primera vez de los arrendamientos. Se reconoce un ajuste del gasto financiero por el valor de los intereses del periodo, la disminución del pasivo por arrendamiento y el reconocimiento del gasto por depreciación de los activos por derecho de uso reconocidos.

(d) Ajuste de ingresos

La Compañía analizó la estadística de los últimos 36 meses en las notas créditos relacionadas con componentes de contraprestación variable, concluyendo que hay una estadística recurrente en los descuentos para realizar una estimación sobre la base de ingresos.

(e) Impuesto diferido

El impuesto diferido debe registrarse por las diferencias temporarias entre los activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para efectos fiscales, así como los créditos para pérdidas fiscales.

Cuando corresponde, un activo o pasivo por impuesto diferido es reconocido para las diferencias entre la base fiscal y las NCIF, principalmente por los ajustes de deterioro, inventario, planta y equipo y arrendamientos.

30. Eventos subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

31. Compromisos y Contingencias

La Compañía al 31 de diciembre de 2022 no tiene contingencias ni compromisos que deban ser revelados en los estados financieros.

32. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el día 28 de marzo de 2023 y serán presentados a la asamblea general de accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.