



ESTADOS FINANCIEROS



IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S

NIT. 824.006.480-9

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Año terminado a 31 de diciembre de 2018
Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017
ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 10 de Abril de 2019

VIGILADO Supersalud

ACTIVOS	Notas	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017	Variación	%
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	372.789.412	422.485.319	-49.695.907	-11,76%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	2.971.011.516	1.930.468.796	1.040.542.720	53,90%
Activos no financieros corrientes	7	108.472.292	119.335.809	-10.863.517	-9,10%
Activos por impuestos corrientes	8	466.262.173	394.977.949	71.284.224	18,05%
Inventarios	9	87.763.303	78.770.078	8.993.225	11,42%
Activos corrientes totales		4.006.298.696	2.946.037.951	1.060.260.745	35,99%
Activos no corrientes					
Activos financieros	10	186.147.448	185.680.880	466.568	0,25%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar LP	6	1.181.068.156	1.489.564.120	-308.495.964	-20,71%
Propiedades, planta y equipos	11	5.002.192.356	3.744.761.224	1.257.431.132	33,58%
Otros activos	12	43.493.053	40.752.053	2.741.000	6,73%
Activos no corrientes totales		6.412.901.013	5.460.758.277	952.142.736	17,44%
Activos totales		10.419.199.709	8.406.796.228	2.012.403.481	23,94%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras a corto plazo	13	1.230.674.801	542.094.034	688.580.767	127,02%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14	1.383.718.090	1.305.120.401	78.597.689	6,02%
Impuestos corrientes por pagar	15	718.850.397	557.987.203	160.863.194	28,83%
Beneficios a empleados	16	101.916.633	74.030.116	27.886.517	37,67%
Otras cuentas por pagar a corto plazo	17	-	918.600	-918.600	-100,00%
Pasivos corrientes totales		3.435.159.921	2.480.150.354	955.009.567	38,51%
Pasivos no corrientes					
Obligaciones financieras a largo plazo	13	1.283.018.522	475.383.010	807.635.512	169,89%
Pasivos no corrientes totales		1.283.018.522	475.383.010	807.635.512	169,89%
Pasivos totales		4.718.178.443	2.955.533.364	1.762.645.079	59,64%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	18	200.000.000,00	200.000.000	-	0,00%
Reservas		100.000.000,00	100.000.000	-	0,00%
Ganancia integral del periodo		1.453.132.199	838.974.999	614.157.200	73,20%
Ganancias acumuladas		3.947.889.067	4.312.287.865	(364.398.798)	-8,45%
Patrimonio total		5.701.021.266	5.451.262.864	249.758.402	4,58%
Patrimonio y pasivos totales		10.419.199.709	8.406.796.228	2.012.403.481	23,94%

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

GENNYS LEONOR OLARTE LOIZA
REPRESENTANTE LEGAL

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
CONTADOR PUBLICO
TP 127771-T

JOSE DEL ROSARIO OROZCO TERNERA
REVISOR FISCAL
TP 44858-T



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Año terminado a 31 de diciembre de 2018
Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017
ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 10 de Abril de 2019

VIGIADO Supersalud

ACTIVOS			A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017
1105	Caja General		2.451.930	625.700
1110	Bancos		124.253.298	219.785.122
1120	Cuentas de Ahorro		246.084.184	202.074.497
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo			372.789.412	422.485.319
1301	Clientes Nacionales		5.094.546.339	3.930.275.053
1306	Giros para Abono de Cartera por Aplicar		(580.225.985)	(118.734.898)
1325	Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas		88.380.369	-
1365	Cuentas por Cobrar a Trabajadores		24.271.123	24.165.625
1380	Deudores Varios		98.063.011	111.017.880
1399	Deterioro		(572.955.185)	(526.690.744)
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar			4.152.079.672	3.420.032.916
1330	Anticipos y Avances		58.090.635	55.318.153
1705	Gastos Pagados por Anticipado		21.935.356	16.667.274
1710	Cargos Diferidos		28.446.301	47.350.382
Total Activos no financieros corrientes			108.472.292	119.335.809
13505	Anticipo Impuesto sobre la Renta		114.723.000	394.977.949
13510	Anticipo Retención en la fuente		276.980.173	-
13519	Autorenta Especial		74.559.000	-
Total Activos por impuestos corrientes			466.262.173	394.977.949
1415	Medicamentos		30.471.902	19.558.773
1420	Materiales Médico Quirúrgicos		30.177.254	15.786.929
1424	Materiales para Imagenología		23.025.987	39.256.878
1455	Materiales, Repuestos y Accesorios		4.088.160	4.167.498
Total Inventarios			87.763.303	78.770.078
1205	Acciones		180.800.000	180.800.000
1225	Certificados		5.347.448	4.880.880
Total Activos financieros			186.147.448	185.680.880
1504	Terrenos		275.000.000	275.000.000
1512	Equipo en Montaje		5.816.089	5.703.088
1516	Edificaciones y Construcciones		401.001.075	401.001.075
1520	Maquinaria y Equipo		371.196.303	322.881.609
1524	Equipo de Oficina		110.812.858	94.076.121
1528	Equipo de Computo y Comunicación		558.951.333	515.448.608
1532	Maquinaria y Equipo Médico Científico		8.534.715.388	6.576.275.390
1540	Equipo de Transporte		735.624.144	735.624.144
1556	Acueducto, Plantas y Redes		56.083.266	47.927.866
1592	Depreciación Acumulada		(6.047.008.100)	(5.229.176.677)
Total Propiedades, planta y equipos			5.002.192.356	3.744.761.224
1805	Bienes de Arte y Cultura		43.493.053	40.752.053
Total Otros Activos			43.493.053	40.752.053
Activos totales			10.419.199.709	8.406.796.228
PASIVOS				
2105	Bancos Nacionales		901.941.139	1.017.429.973
2110	Bancos Moneda Extranjera		1.611.703.200	-
2195	Otras obligaciones		48.984	47.071
Total Obligaciones Financieras			2.513.693.323	1.017.477.044
2205	Proveedores nacionales		185.681.204	191.290.812
2335	Costos y gastos por pagar		578.094.584	532.270.662
2360	Dividendos y participaciones por pagar		537.029.047	502.925.117
2370	Retenciones y aportes de nómina		28.167.698	24.548.558
2380	Acreedores varios		54.745.557	54.085.252
Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar			1.383.718.090	1.305.120.401
2365	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre		27.938.000	22.697.000
2368	Retenciones de Industria y comercio		2.424.228	1.936.000
2412	Impuesto de industria y comercio		14.467.000	13.393.000
2404	Impuesto de Renta y complementarios		674.021.169	519.961.203
Total Impuestos corrientes por pagar			718.850.397	557.987.203
2505	Salarios por pagar		-	339.380
2510	Cesantías consolidadas		53.635.512	47.755.863
2515	Intereses sobre cesantías		6.117.389	5.639.583
2525	Vacaciones consolidadas		42.163.732	20.295.290
Total Beneficios a empleados			101.916.633	74.030.116
Otras Cuentas por Pagar			-	918.600
Pasivos totales			4.718.178.443	2.955.533.364
PATRIMONIO				
3105	Capital suscrito y pagado		200.000.000	200.000.000
Total Capital Suscrito y Pagado			200.000.000	200.000.000
3305	Reservas		100.000.000	100.000.000
Total Reservas			100.000.000	100.000.000
3605	Ganancia del periodo		1.453.132.199	838.974.999
Total Ganancia Integral del Periodo			1.453.132.199	838.974.999
3705	Ganancias acumuladas		3.947.889.067	4.312.287.865
Total Ganancias Acumuladas			3.947.889.067	4.312.287.865
Patrimonio total			5.701.021.266	5.451.262.864
Patrimonio y pasivos totales			10.419.199.709	8.406.796.228

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

Genny Leonor Olarte Loiza
REPRESENTANTE LEGAL

JOSE DEL ROSARIO OROZCO TERNERA
REVISOR FISCAL
TP 44858-T

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
CONTADOR PUBLICO
TP 127771-T

IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S

NIT. 824.006.480-9



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL


Año terminado a 31 de diciembre de 2018

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017

ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO

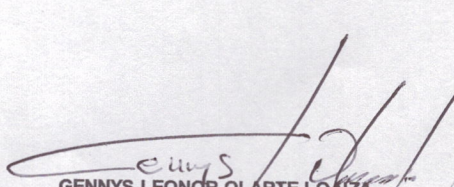
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 10 de Abril de 2019

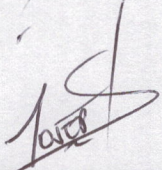
VIGILADO Supersalud 

Años terminados el 31 de diciembre	Notas	2018	2017
Ingresos por operaciones ordinarias	19	8.461.974.661	7.251.422.562
Costos de venta y/o prestación de servicios	20	4.305.056.944	3.475.653.135
Ganancia Bruta		4.156.917.717	3.775.769.427
Gastos de administración	21	2.144.452.545	2.233.346.421
Gastos de ventas		-	-
Ganancia Operacional		2.012.465.172	1.542.423.006
Otros ingresos	22	301.298.014	77.531.101
Otros gastos	23	186.609.818	256.763.896
Ingresos financieros	18	-	-
Costos financieros	23	-	-
Ganancia antes de impuestos		2.127.153.368	1.363.190.211
Gasto por impuesto a las ganancias	24	674.021.169	524.215.000
Impuestos diferidos		-	-
Ganancia neta del periodo		1.453.132.199	838.975.211

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.


GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA
REPRESENTANTE LEGAL


ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
CONTADOR PUBLICO
TP 127771-T


JOSE DEL ROSARIO OROZCO TERNERA
REVISOR FISCAL
TP 44858-T



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Año terminado a 31 de diciembre de 2018

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 10 de Abril de 2019

Años terminados el 31 de diciembre		2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	4125 Ingresos por operaciones ordinarias	8.524.938.341	7.302.216.354
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	4175 Glosas y descuentos	(62.963.680)	(50.793.792)
	Total Ingresos Actividad Ordinaria	8.461.974.661	7.251.422.562
	6125 Costo de personal	490.082.236	388.842.928
	612501 Materiales y suministros a pacientes	672.935.710	568.394.721
	612510 Honorarios	1.414.084.672	1.058.334.230
	612515 Impuesto tasa y gravámenes	1.108.040	441.270
	612520 Arrendamientos	99.024.991	97.649.928
	612530 Seguros	14.611.162	18.928.092
	612535 Servicios	219.430.395	230.724.857
	612545 Mantenimiento	637.070.513	494.086.437
	612550 Adecuaciones	300.000	-
	612555 Costo de viaje	3.824.319	-
	612560 Depreciaciones	698.313.832	573.723.994
	612565 Amortizaciones	7.159.334	5.685.919
	612570 Costos diversos	47.111.740	38.840.759
	Total Costos	4.305.056.944	3.475.653.135
	Ganancia Bruta	4.156.917.717	3.775.769.427
	4250 Recuperaciones	101.757.182	-
	4255 Indemnizaciones	-	739.497
	4265 Ingresos por ejercicios anteriores	36.027.954	305.757
	4295 Reclamaciones	-	2.095.733
	4295 Diversos	77.833.846	6.178.707
	Total otros Ingresos	215.618.982	9.319.694
	510505 Gastos de personal	985.325.479	899.778.626
	510510 Honorarios	127.727.044	99.004.556
	510515 Impuestos, tasas y gravámenes	96.364.790	76.036.308
	510520 Arrendamientos	29.954.400	18.102.600
	510530 Seguros	116.829.065	110.532.963
	510535 Servicios	188.384.629	176.504.405
	510540 Legales	20.617.613	3.918.803
	510545 Mantenimiento, reparacion y adecuacion	109.617.922	104.554.632
	510555 Gastos de viaje	7.083.531	2.831.530
	510560 Depreciaciones	119.517.590	155.165.505
	510565 Amortizaciones	20.101.303	58.573.585
	510570 Diversos	198.266.524	213.217.073
	510575 Provisiones	124.662.655	315.125.835
	Total Gastos Operativos	2.144.452.545	2.233.346.421
	5315 Gastos extraordinarios	1.562.265	72.043.180
	5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	37.000	-
	5350 Gastos diversos	396.700	1.000
	5350 Multas	-	737.000
	5395 Otros gastos diversos	16.781	857.620
	Total Otros Gastos	2.012.746	73.638.800
	Ganancia Operacional	2.226.071.408	1.478.103.899
Ingresos Financieros	4210 Ingresos financieros	35.029.032	12.561.399
	4210 Dividendos	50.650.000	50.650.000
	421030 Descuentos Comerciales	-	5.000.007
Costos Financieros	5305 Costos financieros	184.597.072	183.125.096
	Ganancia antes de impuestos	2.127.153.368	1.363.190.210
	5405 Gasto por impuesto a las ganancias	674.021.169	519.961.000
	Impuestos a las riquezas	-	4.254.000
	Impuestos diferidos	-	-
	Ganancia neta del periodo	1.453.132.199	838.975.210

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA
REPRESENTANTE LEGAL

REVISOR FISCAL
TP 44858-T

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
CONTADOR PUBLICO
TP 121771-T


IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S
NIT. 824.006.480-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



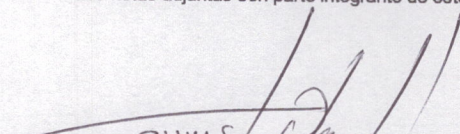
Año terminado a 31 de diciembre de 2018
 Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017
 ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

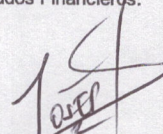
Fecha de Publicación: 10 de Abril de 2019

VIGILADO Supersalud 

	Capital	Reservas	Ganancias acumuladas	Ganancia del periodo	Patrimonio total
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	200.000.000	100.000.000	3.371.956.487	940.331.378	4.612.287.865
Ganancias acumuladas	0	0	940.331.378	-940.331.378	0
Ganancia del periodo	0	0	0	838.974.999	838.974.999
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	200.000.000	100.000.000	4.312.287.865	838.974.999	5.451.262.864
Capital social	0	0	0	0	0
Ganancias acumuladas	0	0	835.601.202	-838.974.999	-3.373.797
Distribucion de Dividendos	0	0	-1.200.000.000	0	-1.200.000.000
Ganancia del periodo	0	0	0	1.453.132.199	1.453.132.199
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	200.000.000	100.000.000	3.947.889.067	1.453.132.199	5.701.021.266

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.


 GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA
 REPRESENTANTE LEGAL


 JOSE DEL ROSARIO OROZCO TERNERA
 REVISOR FISCAL
 TP 44858-T

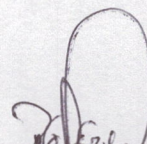

 ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
 CONTADOR PUBLICO
 TP 127771-T

IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S

NIT. 824.006.480-9

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

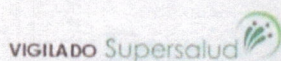
Año terminado a 31 de diciembre de 2018

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017

ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 10 de Abril de 2019



Notas A 31 de diciembre de 2018

Cambios en activos y pasivos de operación:

Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(732.046.756)
Aumento en inventarios	(8.993.225)
Disminucion en activos No financieros corrientes-Anticipos y Avances	(71.284.224)
Aumento en cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	78.597.689
Aumento en Cuentas por pagar en impuestos corrientes	160.863.194
Aumento en beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo	27.886.517
Aumento en otros activos no corrientes	10.863.517
Aumento en Otros Pasivos	(918.600)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(535.031.888)

Flujos de efectivo por actividades de Inversion

Aumento o disminucion de propiedades, planta y equipo	(1.257.431.132)
Disminucion (Incremento) de Inversiones	(466.568)
Aumento en bienes de arte y cultura	(2.741.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversion	(1.260.638.700)

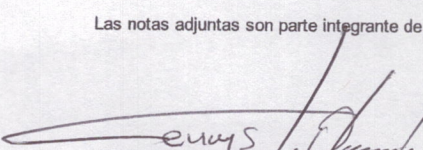
Flujos de efectivo para actividades de financiaciön

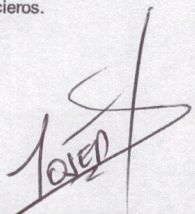
Aumento en obligaciones financieras	1.496.216.279
Aumento o disminucion en Ganancias acumuladas	(364.398.798)
Aumento o disminucion en Ganancia del periodo	614.157.200
Efectivo neto utilizado en actividades de financiaciön	1.745.974.681

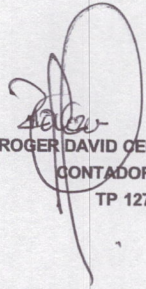
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(49.695.907)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	422.485.319
Efectivo y equivalentes al efectivo al finalizar el periodo	372.789.412

5

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.


 GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA
 REPRESENTANTE LEGAL


 JOSE DEL ROSARIO OROZCO TERNERA
 REVISOR FISCAL
 TP 44858-T


 ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
 CONTADOR PUBLICO
 TP 127771-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Sociedad **IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S.**, Fue creada mediante escritura pública 0000363 en la Notaria Segunda de Valledupar, con fecha de 11 de marzo de 2004, inscrita el 23 de marzo de 2004, bajo el número 00013550 del libro IX, denominada sociedad comercial de carácter privado, por acta No 016 de Junta de socios inscrita el 04 de octubre de 2.010 la sociedad se transformó de sociedad Limitada a sociedad por acciones Simplificadas S.A.S.

IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S., se encuentra domiciliada en el Municipio de Valledupar Departamento del Cesar, ubicada en la Carrera 17A No.16-17.

La **IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S.** tiene una vida comercial ilimitada.

La Empresa tiene por objeto principal dentro del contexto general de las actividades relacionadas con la salud humana, las actividades de la práctica médica; odontología; actividades de apoyo diagnóstico prestación de servicios de radiología e imagenología.

La experiencia obtenida desde su fundación, el soporte técnico asociado y el conocimiento científico relacionado con su objeto, son fortalezas de **IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S.**, para brindar servicios con calidad, confianza y cumplimiento respaldados por **ICONTEC**, Certificado de Gestión de Calidad **ISO 9001-2008** y proyectarse como la organización líder en los servicios de Imágenes Radiológicas y de apoyo diagnóstico.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017 y Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contenidas en el "Libro Rojo versión 2015" publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

b) Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable al final del período sobre el que se informa, como se explica en las políticas contables a continuación. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios en la fecha en la que se lleva a cabo la transacción.

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.

c) Materialidad (o importancia relativa)

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

d) Uniformidad

IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S, mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

- i. Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, o
- ii. Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

e) Periodo contable

IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S, prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

f) Negocio en marcha

La administración de la empresa, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

g) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas

contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las siguientes partidas:

- Instrumentos financieros
- Deterioro
- Impuesto a las ganancias

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.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

b) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada mes los saldos de las cuentas de activos y pasivos se ajustan a las tasas de cambio vigentes en esa fecha y las diferencias se llevan a resultados.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

d) Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles que cumplan los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

- **Inversiones a valor razonable**

Para las inversiones en las cuáles la empresa no posee el control, control conjunto o influencia importante, de acuerdo con la NIIF 9 se miden al valor razonable con efecto a patrimonio por considerarse inversiones permanentes al largo plazo, aquellas sobre las cuales se decida liquidarlas se medirán a su valor razonable con efecto a resultados y se registrarán en el corto plazo.

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar. Se registran en esta cuenta las deudas a cargo de terceros incluidas las comerciales y no comerciales. Comprende entre otras las siguientes cuentas: cuentas por cobrar a clientes, empleados, socios, proveedores, contratistas, impuestos y las originadas en transacciones efectuadas por fuera del giro ordinario del negocio y otros conceptos. Es de anotar que las deudas de empleados están respaldadas por autorizaciones de descuentos por nómina, o en caso de retiro, por el valor de las prestaciones sociales, conforme a lo establecido en el Régimen Laboral Colombiano.

Las cuentas por cobrar se miden al valor razonable que es normalmente el precio de la transacción (valor expresado en la factura o cuenta de cobro equivalente), son incluidas en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificadas como activos no corrientes.

El deterioro de las cuentas por cobrar de clientes se realiza basado en el análisis individual de recuperación de cartera. Las cuentas por cobrar a costo amortizado en los cuáles no se cobren intereses o los mismos estén por debajo del mercado, se actualizan a valor presente neto, cuando el plazo supere el ciclo operacional de su recaudo y el monto del instrumento se considere material. El ajuste de valor presente de las cuentas por cobrar se reconoce como gasto financiero y la amortización como ingreso financiero.

e) Pasivos Financieros

- **Obligaciones financieras**

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

- **Proveedores y cuentas por pagar**

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

f) Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina mediante el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable

de un componente de inventario es el precio de venta estimado para ese componente en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

g) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

En la medición posterior los terrenos, construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades, planta y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro. Se realizan avalúos para los bienes inmuebles como mínimo cada 3 años, o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros.

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos. De acuerdo al artículo 82 de la ley 1819 de 2016, la tasa por depreciación a deducir anualmente será la establecida de conformidad con la técnica contable (NIIF) siempre que no exceda las tasas máximas determinadas por el Gobierno Nacional.

Las tasas anuales de depreciación utilizadas para el método de línea recta, son:

Clase de Activo	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años
Construcciones y Edificaciones	2.22%	45
Maquinaria y Equipos	10.00%	10
Equipo de Oficina	10.00%	10
Equipo de cómputo y Comunicación	20.00%	5
Equipo médico científico	12.50%	8
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10
Acueducto, Plantas y Redes	2.50%	40

h) Arrendamientos

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

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

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

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

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

i) Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados y ex-empleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad. Estos son los salarios, los beneficios a corto y largo plazo, los beneficios de terminación y beneficios posteriores al empleo.

Se entiende por beneficios a corto plazo aquellos que se pagan dentro del año siguiente al corte. Todo lo que se pague posteriormente se entiende como beneficio a largo plazo, a menos que sea beneficio postempleo o por retiro.

Los beneficios a corto plazo corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

j) Impuestos, gravámenes y tasas

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente. El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general.

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores

registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal.

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

k) Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

l) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen durante el periodo contractual o cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables. Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

NOTA 4. ADMINISTRACION DEL RIESGO

IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA S.A.S está expuesta a riesgos financieros a través de sus activos y pasivos financieros a través de: Riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de liquidez y riesgo de crédito. El riesgo de liquidez se monitorea permanentemente sobre la proyección y ejecución de Flujos de Caja. El riesgo de tasa de interés y de crédito se monitorea con estudios de seguimiento permanente de las condiciones financieras y económicas del mercado, con los convenios establecidos con la Entidades Financieras, con la renovación permanente de cupos de crédito con condiciones específicas con la Entidades Financieras y con el procedimiento interno en decisiones de alternativas de inversión.

i. Riesgo de mercado

- **Riesgo de tasa de cambio:** IRD S.A.S opera en un sector en donde la moneda es el peso colombiano y en donde no se realizan transacciones en moneda extranjera. Por consiguiente, no se considera que exista una exposición significativa al riesgo de moneda.
- **Riesgo de precios:** IRD S.A.S está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones IRD S.A.S efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.
- **Riesgo de tasa de interés, valor razonable y de flujos de caja:** El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja (Ver detalle de obligaciones financieras Nota 13).

ii. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito. Las políticas establecidas por la Compañía aseguran que los servicios son prestados a clientes con una apropiada historia de crédito. El área de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo.

iii. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de IRD S.A.S mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y sus equivalentes incluyen dinero en caja, bancos y cuentas de ahorro. Se detalla de la siguiente manera:

	2.018	2.017
Caja	2.451.930	625.700
Bancos (1)	124.253.298	219.785.122
Cuentas de Ahorro (2)	246.084.184	202.074.497
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 372.789.412	\$ 422.485.319

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo. Las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

1. Detalle por entidad bancaria

Bancos Nacionales	No Cuenta	Saldo
Banco de Occidente	90007023-6	38.294.600
Banco de Bogotá	628-09571-3	61.574.798
Banco BBVA	30938210100012300	22.388.696
Banco Colpatria	6981000682	1.995.204
Total Cuentas Corrientes		124.253.298

2. Detalle por entidad Bancaria

Bancos Nacionales	No Cuenta	Saldo
Bancolombia	523-258165-20	245.661.518
Banco de Bogotá	628475196	202.597
Banco de Bogotá	628-29015-7	42.669
Bancoomeva	240100283801	67.983
Banco Agrario	4-2403-005062-7	109.417
Total Cuentas de Ahorro		246.084.184

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar está constituido en su mayoría por los clientes nacionales (E.P.S., I.P.S., Compañías Aseguradoras, Empresas de Medicina Prepagada, Particulares y otros), El detalle de la cuenta es el siguiente:

	2018	2017
Cientes Nacionales	3.358.318.505	2.334.242.497
Giros para Abono de Cartera por Aplicar	-25.066.307	-12.266.462
Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas	88.380.369	0
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	24.271.123	24.165.625
Deudores Varios	98.063.011	111.017.880
Deterioro	-572.955.185	-526.690.744
Total Corriente	2.971.011.516	1.930.468.796
Cientes Nacionales	1.736.227.834	1.596.032.556
Giros para Abono de Cartera por Aplicar	-555.159.678	-106.468.436
Total No Corriente	1.181.068.156	1.489.564.120
Total Cuentas por cobrar y otras	\$ 4.152.079.672	\$ 3.420.032.916

La clasificación deudores corrientes es el importe que se espera recuperar en un plazo de doce meses y por el contrario, cuando se estima que la recuperación tarde más de doce meses, posteriores a la fecha de cierre del periodo sobre el cual se está informando, se clasifica como la cuenta deudores no Corrientes.

A continuación, se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas:

Edades de Cartera	2018	2017
Sin Vencer	\$ 85.005.991	\$ 26.698.898
0-30 días	\$ 587.640.288	\$ 458.765.054
31-60 días	\$ 641.264.536	\$ 481.188.281
61-90 días	\$ 344.079.315	\$ 537.868.951
91-180 días	\$ 634.201.337	\$ 367.929.819
181-360 días	\$ 1.066.127.038	\$ 461.791.494
+ a 361 días	\$ 1.736.227.834	\$ 1.596.032.556
Total	\$ 5.094.546.339	\$ 3.930.275.053

Al 31 de diciembre de 2018, existían cuentas por cobrar de clientes que si bien estaban vencidas no habían sufrido pérdidas por deterioro. Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

Cuentas por cobrar deterioradas	2018	2017
Menos de 90 días	(0)	(0)
90 días a + 361 días	(572.955.185)	(526.690.744)
Total	\$(572.955.185)	\$(526.690.744)

Las demás cuentas incluidas en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro del valor.

NOTA 7. ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de los activos no financieros corrientes incluye:

	2018	2017
Anticipos y Avances (1)	58.090.635	55.318.153
Gastos pagados por anticipado (2)	21.935.356	16.667.274
Cargos diferidos	28.446.301	47.350.382
Total Activos no financieros corrientes	108.472.292	119.335.809

- (1) Representan aquellos activos que no se encuentran en disposición de convertirse fácilmente en dinero, sin embargo, hacen parte del giro normal del negocio como lo son los dineros entregados por conceptos de anticipos y avances a terceros para prestación de servicios.
- (2) Están representados en póliza de seguros para salvaguardar los activos fijos de la empresa, así como el Software Contable Dinámica Gerencial.

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta:

	2018	2017
Anticipo de Impuestos y contribuciones	466.262.173	394.977.949
Total Anticipo de Impuestos y Contribuciones	466.262.173	394.977.949

NOTA 9. INVENTARIOS

El valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

	2018	2017
Medicamentos	30.471.902	19.558.773
Materiales Medico Quirúrgicos	30.177.254	15.786.929
Materiales para Imagenología	23.025.987	39.256.878
Materiales, Repuestos y Accesorios	4.088.160	4.167.498
Total Inventarios	87.763.303	78.770.078

Corresponde al costo de los Inventarios: Medicamentos, insumos y dispositivos médicos, reconocidos y medidos al menor entre su valor neto de realización y su costo.

NOTA 10. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

	2018	2017
Acciones (1)	180.800.000	180.800.000
Certificados	5.347.448	4.880.880
Total Activos Financieros No Corrientes	186.147.448	185.680.880

1. Representa las inversiones que posee la Sociedad IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S en la Sociedad Medicina Nuclear S.A.

La Sociedad tiene registradas las siguientes inversiones:

Participada	Tipo	Actividad Principal	# de Acciones	Proporción participación accionaria y poder de voto
Medicina Nuclear S.A.	Acciones	servicios sociales y de salud	375	10.13%

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades y equipo:

Activo	Costo Histórico	2018 Depreciación	Costo Neto	Costo Histórico	2017 Depreciación	Costo Neto
Terrenos	275.000.000	0	275.000.000	275.000.000	0	275.000.000
Equipo en Montaje	5.816.089	0	5.816.089	5.703.088	0	5.703.088
Edificaciones y Construcciones	401.001.075	-157.203.775	243.797.300	401.001.075	-137.173.688	263.827.387
Maquinaria y Equipo	371.196.303	-230.814.819	140.381.484	322.881.609	-204.828.247	118.053.362
Equipo de Oficina	110.812.858	-75.630.843	35.182.015	94.076.121	-64.995.705	29.080.416
Equipo de Cómputo y Comunicación	558.951.333	-450.889.953	108.061.380	515.448.608	-419.548.687	95.899.921
Maquinaria y Equipo Médico Científico	8.534.715.388	-4.513.788.633	4.020.926.755	6.576.275.390	-3.861.262.129	2.715.013.261
Equipo de Transporte	735.624.144	-581.846.400	153.777.744	735.624.144	-509.446.694	226.177.450
Acueducto, Plantas y Redes	56.083.266	-36.833.677	19.249.589	47.927.866	-31.921.527	16.006.339
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	11.049.200.456	-6.047.008.100	5.002.192.356	8.973.937.901	-5.229.176.677	3.744.761.224

- (1) Los rubros de maquinaria y equipo médico científico incluyen activos que se encuentran bajo contratos de arrendamiento financiero para el año 2018 no cancelables, la siguiente es su composición:

	2018	2017
Adiciones	2.816.178.973	2.816.178.973
Amortización	-2.121.979.466	-1.840.447.304
Saldo al final del año	694.199.506	975.731.669

Imagen Radiológica Diagnostica realizo la revisión de sus propiedades y equipos encontrando que no existen indicios de deterioro. Para determinar si un elemento de propiedades y equipo ha visto deteriorado su valor, la Compañía aplica la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos de las NIIF para Pymes, en dicha norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

A continuación, se detallan los movimientos de la propiedad, planta y equipos:

MOVIMIENTOS COSTO HISTORICO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Costo	Terrenos	Equipo en Montaje	Edificaciones y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Médico Científico	Equipo de Transporte	Acueducto, Plantas y Redes	Total
31 de Diciembre de 2016	275.000.000	2.088.004	401.001.075	300.702.147	88.725.596	462.252.943	6.190.798.935	735.624.144	47.927.866	8.504.120.710
Adquisiciones de Activos	0	3.615.084	0	22.179.462	5.350.525	53.195.665	385.476.455	0	0	469.817.191
Depreciation Acumulada	0	0	-137.173.688	-204.828.247	-64.995.705	-419.548.687	-3.861.262.129	-509.446.694	-31.921.527	(5.229.176.677)
31 de Diciembre de 2017	275.000.000	5.703.088	263.827.387	118.053.362	29.080.416	95.899.921	2.715.013.261	226.177.450	16.006.339	3.744.761.224

Costo	Terrenos	Equipo en Montaje	Edificaciones y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Médico Científico	Equipo de Transporte	Acueducto, Plantas y Redes	Total
31 de Diciembre de 2017	275.000.000	5.703.088	263.827.387	118.053.362	29.080.416	95.899.921	2.715.013.261	226.177.450	16.006.339	3.744.761.224
Adquisiciones de Activos	0	113.001	0	48.314.694	16.736.737	43.502.725	1.958.439.998	0	8.155.400	2.075.262.554
Cargo por Depreciación	0	0	-20.030.087	-25.986.572	-10.635.138	-31.341.266	-652.526.504	-72.399.705	-4.912.150	-817.831.422
31 de Diciembre de 2018	275.000.000	5.816.089	243.797.300	140.381.484	35.182.015	108.061.380	4.020.926.755	153.777.744	19.249.589	5.002.192.356

NOTA 12. OTROS ACTIVOS

El saldo de los otros activos no financieros corrientes incluye:

	2018	2017
Bienes de Arte y Cultura	43.493.053	40.752.053
Total Otros Activos	43.493.053	40.752.053

NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones financieras vigentes en moneda nacional se detallan a continuación:

	2018	2017
Bancos Nacionales	389.737.191	542.046.963
Bancos Moneda Extranjera	840.888.626	0
Otras Obligaciones	48.984	47.071
Totales Pasivos Financieros Corrientes	1.230.674.801	542.094.034
Bancos Nacionales	512.203.948	475.383.010
Bancos Moneda Extranjera	770.814.574	0
Total Pasivos Financieros No Corrientes	1.283.018.522	475.383.010
Total Pasivos Financieros	2.513.693.323	1.017.477.044

Las obligaciones financieras con Bancos Nacionales se encuentran garantizadas con pagarés, el siguiente es el detalle al 31 de diciembre:

Creditos – Pagares

Entidad	Concepto	# Obligacion	Vr. Contrato	Tasa	Plazo	Periodicidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
Bancolombia	Ordinario	5230087164	350.000.000	DTF TN 13,8329% + 7,3 Puntos	36	Mensual	38.886.226	12.962.075	25.924.151
Bancolombia	Ordinario	5230082969	500.000.000	DTF TN 29,75% + 8,3 Puntos	12	Semestral	27.777.705	27.777.705	0
Bancolombia	Capital de Trabajo	5230089034	47.947.654	DTF TN 10,6668% + 5,5 Puntos	12	Mensual	7.991.284	7.991.284	0
Bancolombia	Ordinario	52381020624	125.000.000	DTF TN 0,119543 + 7,3 Puntos	24	Mensual	109.375.001	54.687.501	54.687.500
Banco Bogota	Rotativo	62851010580	150.000.000	DTF + 13,91% T.A. DTF+ T.E.A	12	Mensual	59.354.917	59.354.917	0
Banco Bogota	Vehiculo	00259419784	189.900.000	11,76957%	60	Mensual	86.768.662	17.353.732	69.414.930
Banco de occidente	Vehiculo	72600430665	113.630.000	DTF 13,264% T.E.A	72	Mensual	21.139.201	3.523.200	17.616.001
Banco de occidente	Ordinario	900-0009394-8	300.000.000	DTF 14,36% E.A	36	Mensual	141.666.673	47.222.224	94.444.449
Banco de occidente	Ordinario	900-0009785-8	125.000.000	DTF 14,10% T.E.A	36	Mensual	114.583.334	38.194.445	76.388.889
Colpatria	Rotativo	6985001195	N/A	N/A	12	Mensual	28.129.546	28.129.546	0
Finesa	Poliza	200362887	9.282.000	26,83% T.E.A	10	Mensual	5.676.548	5.676.548	0
Total Obligaciones Financieras Bancos Moneda Nacional							641.349.097	302.873.177	338.475.920

Leasing

Entidad	Concepto	# Obligacion	Vr. Contrato	Tasa	Plazo	Periodicidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco de Occidente	Financiero	180-119189	246.787.080	IBR (4,998)+ 7,8	36	Mensual	125.136.173	41.712.058	83.424.115
Banco de Occidente	Financiero	180-124939	159.000.640		36	Mensual	135.455.869	45.151.956	90.303.913
Total Leasing Moneda Nacional							260.592.042	86.864.014	173.728.028

Las obligaciones en moneda extranjera se detallan a continuación:

Entidad	Concepto	# Obligacion	Vr. Contrato	Tasa	Plazo	Periodicidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
GE HFS, LLC	N/A	444444000	1.611.703.200	N/A	23	Trimestral	1.611.703.200	840.888.626	770.814.574
Total Obligaciones en Moneda Extranjera							1.611.703.200	840.888.626	770.814.574

Los valores de las obligaciones financieras de corto y de largo plazo se encuentran a valores razonables, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

NOTA 14. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende el saldo adeudado a los proveedores por conceptos de compras y servicios. El vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores es de 30 días.

	2018	2017
Proveedores nacionales	185.681.204	191.290.812
Costos y gastos por pagar	578.094.584	532.270.662
Dividendos y participaciones por pagar	537.029.047	502.925.117
Retenciones y aportes de nómina (1)	28.167.698	24.548.558
Acreedores varios	54.745.557	54.085.252
Total Cuentas Comerciales y otras Cuentas	1.383.718.090	1.305.120.401

(1) Este valor incluye cuentas por pagar a: fondos de pensiones y cesantías, entidades promotoras de salud, administradoras de riesgos profesionales, cajas de compensación familiar y libranzas a favor de terceros

NOTA 15. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

	2018	2017
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	27.938.000	22.697.000
Retenciones de Industria y comercio	2.424.228	1.936.000
Impuesto de industria y comercio	14.467.000	13.393.000
Impuesto de Renta y complementarios	674.021.169	519.961.203
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	718.850.397	557.987.203

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los pasivos por beneficios a empleados a 31 de diciembre comprenden:

	2018	2017
Salarios por pagar	-	339.380
Cesantías consolidadas	53.635.512	47.755.863
Intereses sobre cesantías	6.117.389	5.639.583
Vacaciones consolidadas	42.163.732	20.295.290
Total beneficios a Empleados	101.916.633	74.030.116

Se incluyen en este concepto los pasivos a favor de los empleados y que se originan en virtud de la relación laboral existente. Al final de cada año se efectúan las consolidaciones correspondientes.

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

	2018	2017
Ingresos recibidos por tercero	-	918.600
Total Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	918.600

NOTA 18. PATRIMONIO

	2018	2017
Capital suscrito y pagado	200.000.000	200.000.000
Reservas	100.000.000	100.000.000
Ganancia del periodo	1.453.132.199	838.974.999
Ganancias acumuladas	3.947.889.067	4.312.287.865
Total Patrimonio	5.701.021.266	5.451.262.864

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2018 de la empresa está compuesto por 40 acciones con un valor nominal de \$5.000.0000 (Cinco millones de pesos colombianos). El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$200.000.000.

NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias por los años terminados en 31 de diciembre comprenden:

	2018	2017
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	8.524.938.341	7.302.216.354
Glosas y Descuentos	(62.963.680)	(50.793.792)
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	8.461.974.661	7.251.422.562

NOTA 20. COSTO DE VENTAS Y/O PRESTACION DE SERVICIOS

Este rubro representa aquellas erogaciones que se realizaron para lograr poner en marcha la prestación del servicio.

	2018	2017
Costo de Personal	490.082.236	388.842.928
Honorarios	1.414.084.672	1.058.334.230
Impuestos, tasas y Gravámenes	1.108.040	441.270
Arrendamientos	99.024.991	97.649.928
Seguros	14.611.162	18.928.092
Servicios	219.430.395	230.724.857
Mantenimiento	637.070.513	494.086.437
Costo de Viaje	3.824.319	-
Adecuaciones	300.000	-
Depreciaciones	698.313.832	573.723.994
Amortizaciones	7.159.334	5.685.919
Materiales y Suministros a Pacientes	672.935.710	568.394.721
Costos Diversos	47.111.740	38.840.759
Total Costo de Ventas	4.305.056.944	3.475.653.135

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración por los años terminados en 31 de diciembre comprenden:

	2018	2017
Gastos de Personal	985.325.479	899.778.626
Honorarios	127.727.044	99.004.556
Impuestos, Tasas y Gravámenes	96.364.790	76.036.308
Arrendamientos	29.954.400	18.102.600
Seguros	116.829.065	110.532.963
Servicios	188.384.629	176.504.405
Legales	20.617.613	3.918.803
Mantenimiento, Reparación y Adecuación	109.617.922	104.554.632
Gastos de Viaje	7.083.531	2.831.530
Depreciaciones	119.517.590	155.165.505
Amortizaciones	20.101.303	58.573.585
Diversos	198.266.524	213.217.073
Provisiones	124.662.655	315.125.835
Total gastos de Administración	2.144.452.545	2.233.346.421

NOTA 22. OTROS INGRESOS

	2018	2017
Rendimientos Financieros	85.679.032	12.561.399
Ingresos de Ejercicios Anteriores	36.027.954	305.757
Recuperaciones	101.757.182	-
Descuentos Comerciales	-	5.000.008
Dividendos	-	50.650.000
Indemnizaciones	-	739.497
Ingresos Diversos	77.833.846	6.178.707
Reclamaciones	-	2.095.733
Total Otros Ingresos	301.298.014	77.531.101

NOTA 23. OTROS GASTOS

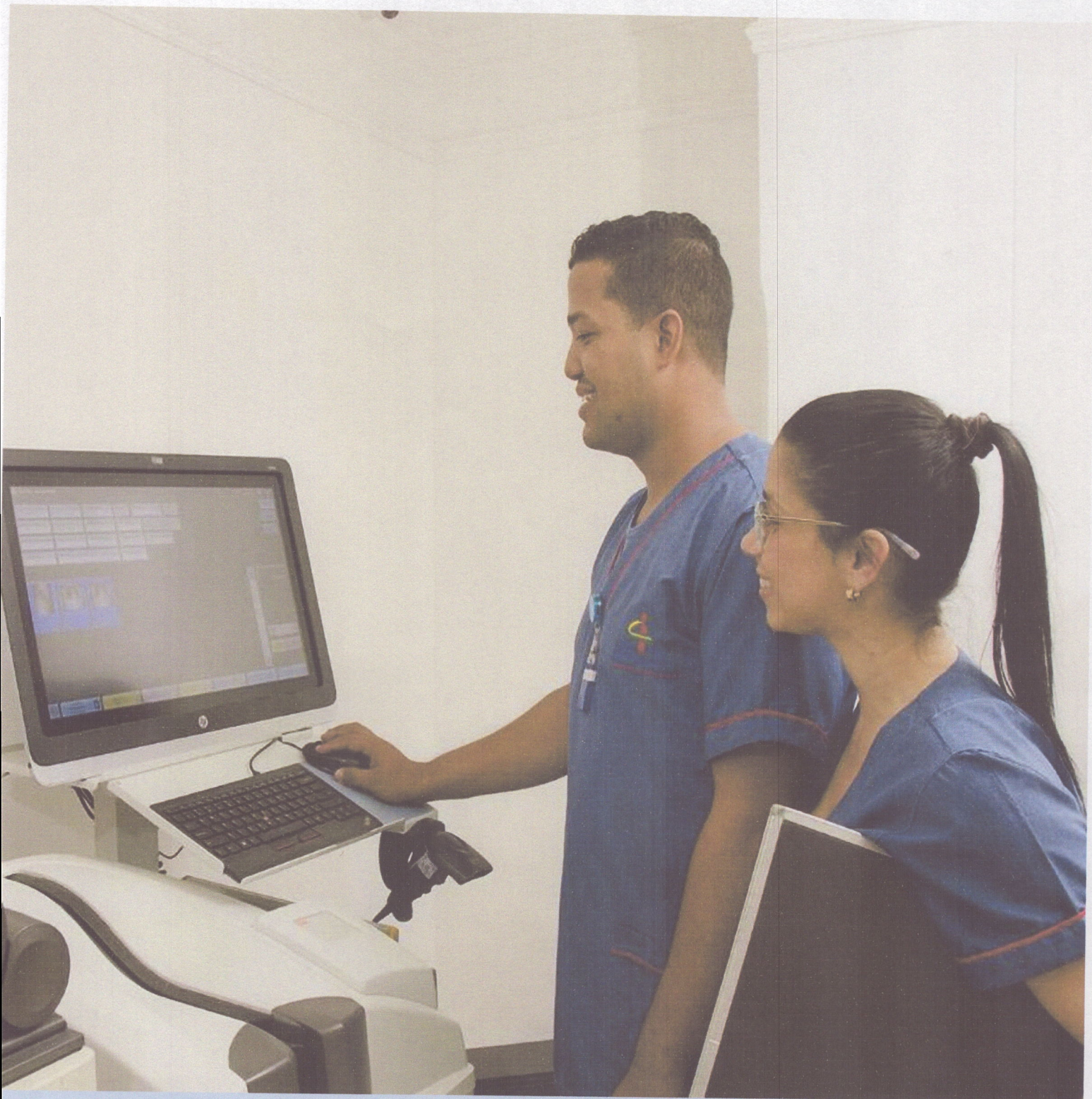
	2018	2017
Financieros	184.597.072	183.125.096
Gastos Diversos	396.700	1.000
Gastos Extraordinarios	1.562.265	72.043.180
Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores	37.000	-
Otros Gastos Diversos	16.781	857.620
Multas, Sanciones, Litigios	0	737.000
Total Otros Gastos	186.609.818	256.763.896

NOTA 24. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	2018	2017
Impuesto de Renta	620.935.000	482.767.000
Impuesto a la Riqueza		4.254.000
Sobretasa	53.086.169	37.194.000
Gasto por Impuesto a las Ganancias	674.021.169	524.215.000

NOTA 25. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.



INFORME DEL REVISOR FISCAL

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa
Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero - Universidad Internacional de la Rioja - UNIR
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

MI No. IRD2019-03

Señores

IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA SAS

E.S.M

1. Estados Financieros Dictaminados

He auditado los estados financieros adjuntos de la Sociedad IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA SAS, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2017, el resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas, notas y revelaciones y otra información explicativa.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2017 se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, según sus siglas en inglés) y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), traducidas al español, incorporadas mediante la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 3022 de 2013 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 en el cual se compilo un Único Reglamento de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y aplicadas de manera integral y sin reservas; salvo por la utilización del plan único de cuentas emitidos por la Superintendencia de salud como herramienta de control de este ente regulador.

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa

Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero – Universidad Internacional de la Rioja -UNIR
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

2. Responsabilidad de la Gerencia

Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros certificados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; así como la aplicación de las orientaciones profesionales emitidas por el Consejo Técnico De La Contaduría Pública, parámetros técnicos e instrucciones de la Superintendencia de Salud de Colombia.

La gerencia debe asegurar la estructura del control interno para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en cada circunstancia.

3. Certificación y responsabilidad

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros certificados por la representante legal y el contador adjuntos basado en mi auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Norma Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

4. Normas de Auditoria

La auditoría incluye realizar procedimientos, para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación de riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los saldos y de

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa

Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero - Universidad Internacional de la Rioja - UNIR
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar – Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la evidencia de la auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

5. Opinión

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

1. Los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA SAS a 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
2. El informe de gestión preparado por la administración que se presentan conjuntamente con los estados financieros se concluye que existe la debida concordancia entre ellos.
3. Las acciones administrativas realizadas para fortalecer la capacidad interna de autoevaluación, manejo y control de riesgos en todo los niveles de la organización para lograr la estabilidad y viabilidad operativa y económico-financiera indican que a pesar de la situación actual del sistema de seguridad social de Colombia; la empresa no evidencia existan indicios que impidan el normal desarrollo en el corto y largo plazo.
4. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionista
5. En términos generales la entidad desarrolló, acciones enfocadas al fortalecimiento de su Sistema de Control Interno y que a pesar de estar aún

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA

Contador Público - Universidad Popular del Cesar

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría externa

Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero - Universidad Internacional de la Rioja - UNIR
Asesor, Consultor Contable y Tributario

Dirección: Carrera 24 N° 7 B 74 Valledupar - Cesar Cel. 315 821 44 72 Email: orozcoternera@yahoo.es

6. en proceso de adopción, las medidas actuales permiten a sus administradores tener el debido cuidado de los recursos propios y ajenos a su cargo.
7. El sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, cumple con la implementación en consideración a los parámetros establecidos en el Decreto 052 del 12 de enero de 2017 emitido por el Ministerio de Trabajo.
8. En términos generales la entidad ha dado cumplimiento a las normas e instrucciones de la superintendencia Nacional de Salud de Colombia.
9. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral ha sido tomada de los registros y soportes contables y se encuentra a paz y salvo por el concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y Parafiscales en cumplimiento del Artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999.
10. En cumplimiento a lo ordenado en la ley 603 del 2000, se certifica que al momento de la revisión la entidad viene cumpliendo en forma adecuada con la regulaciones sobre la propiedad intelectual y de los derechos de autor.

Valledupar, marzo 15 de 2019

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA
Revisor Fiscal
TP 44858-T