



## ESTADOS FINANCIEROS





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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



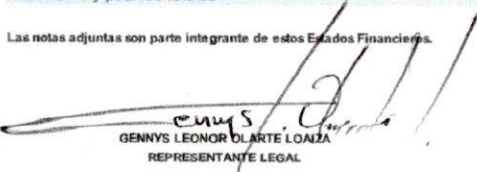
Fecha de Publicación: 28 de febrero de 2.020

A 31 de Diciembre de 2019  
Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2018  
ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO  
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

VIGILADO Supersalud

ACTIVOS	Notas	2019	2018	Variación	%
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	206.580.666	372.789.412	(166.208.746)	-44,59%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	3.583.824.749	2.988.807.024	595.017.725	19,91%
Activos no financieros corrientes	7	102.809.257	108.472.292	(5.663.035)	-5,22%
Activos por impuestos corrientes	8	460.889.913	466.262.173	(5.372.260)	-1,15%
Inventarios	9	154.750.989	87.763.303	66.987.686	76,33%
Activos corrientes totales		4.508.855.574	4.024.094.204	484.761.370	12,05%
<b>Activos no corrientes</b>					
Activos financieros	10	206.641.976	186.147.448	20.494.528,00	11,01%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar LP	6	1.433.935.055	1.163.272.649	270.662.406,00	23,27%
Propiedades, planta y equipos	11	5.255.202.729	5.002.192.355	253.010.374,00	5,06%
Otros activos	12	43.493.053	43.493.053	-	0,00%
Activos no corrientes totales		6.939.272.813	6.395.105.505	544.167.308	8,51%
Activos totales		11.448.128.387	10.419.199.709	1.028.928.678	9,88%
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Obligaciones financieras a corto plazo	13	791.669.461	1.230.674.801	(439.005.340)	-35,67%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14	1.812.690.019	1.383.718.090	428.971.929	31,00%
Impuestos corrientes por pagar	15	637.077.000	718.850.397	(81.773.397)	-11,38%
Beneficios a empleados	16	132.608.250	101.916.633	30.691.617	30,11%
Otras cuentas por pagar a corto plazo	17	404.599	-	404.599	0%
Pasivos corrientes totales		3.374.449.329	3.435.159.921	(60.710.592)	-1,77%
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Obligaciones financieras a largo plazo	13	2.277.936.662	1.283.018.522	994.918.140	77,55%
Pasivos no corrientes totales		2.277.936.662	1.283.018.522	994.918.140	77,55%
Pasivos totales		5.652.385.991	4.718.178.443	934.207.548	19,80%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Suscrito y Pagado	17	200.000.000	200.000.000	-	0,00%
Reservas		100.000.000	100.000.000	-	0,00%
Ganancia integral del periodo		1.294.721.131	1.453.132.189	(158.411.068)	-10,90%
Ganancias acumuladas		4.201.021.265	3.947.889.067	253.132.198	6,41%
Patrimonio total		5.795.742.396	5.701.021.266	94.721.130	1,66%
Patrimonio y pasivos totales		11.448.128.387	10.419.199.709	1.028.928.678	9,88%

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

  
GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T

  
ROGER DAVID CERVANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 137771-T

IMAGEN RADIOLOGICA DIAGNOSTICA S.A.S  
NIT. 824.006.480-9  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



A 31 de Diciembre de 2019  
Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2018  
ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO  
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)  
Fecha de Publicación: 28 de febrero de 2.020

VIGILADO Supersalud

ACTIVOS		2019	2018
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1105 Caja General	1.441.293	1.102.550
	1105 Cajas Menores	510.550	1.348.380
	1110 Bancos	203.903.803	124.253.298
	1120 Cuentas de Ahorro	725.020	246.084.184
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo		206.580.666	372.788.412
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	1301 Clientes Nacionales	6.538.449.078	5.084.546.339
	1306 Giros para Abono de Cartera por Aplicar	(755.916.937)	(580.225.984)
	1325 Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas	-	88.380.369
	1360 Reclamaciones	23.192.819	24.271.123
	1365 Deudores Varios	90.889.423	88.063.011
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1399 Deterioro	(878.654.579)	(572.955.185)
		5.017.759.804	4.152.078.673
Activos no financieros corrientes	1330 Anticipos y Avances	64.324.414	58.090.635
	1705 Gastos Pagados por Anticipado	21.935.356	21.935.356
	1710 Cargos Diferidos	16.549.487	28.446.301
Total Activos no financieros corrientes		102.809.257	188.472.292
Activos por Impuestos Corrientes	1355 Anticipo Impuesto sobre la Renta	93.793.500	114.723.000
	1355 Anticipo Retención en la fuente	275.833.413	276.980.173
	1355 Saldo a Favor en Liquidación Privada	9.719.000	-
	1355 Autorenta Especial	81.544.000	74.559.000
Total Activos por impuestos corrientes		460.889.913	466.262.173
Inventarios	1415 Medicamentos	31.947.393	30.471.902
	1420 Materiales Médico Quirúrgicos	33.891.405	30.177.254
	1424 Materiales para Imagenología	47.591.457	23.025.987
	1455 Materiales, Repuestos y Accesorios	41.220.734	4.088.160
Total Inventarios		154.750.989	87.763.303
Activos Financieros	1205 Acciones	200.800.000	180.890.000
	1225 Certificados	5.841.976	5.347.448
Total Activos financieros		206.641.976	186.237.448
Propiedades, Planta y Equipos	1504 Terrenos	275.000.000	275.000.000
	1512 Maquinaria y Equipo en Montaje	307.674.871	5.816.089
	1516 Edificaciones y Construcciones	418.642.074	401.001.075
	1520 Maquinaria y Equipo	378.500.203	371.196.303
	1524 Equipo de Oficina	118.777.671	110.812.859
	1528 Equipo de Computo y Comunicación	595.594.439	558.951.332
	1532 Maquinaria y Equipo Médico Científico	9.362.968.280	8.534.715.388
	1540 Equipo de Transporte	735.624.144	735.624.144
	1556 Acueducto, Plantas y Redes	56.083.266	56.083.266
	1592 Depreciación Acumulada	(6.994.062.219)	(6.047.008.100)
		5.255.202.729	5.692.192.355
Total Propiedades, planta y equipos		5.255.202.729	5.692.192.355
Otros Activos	1805 Bienes de Arte y Cultura	43.493.053	43.493.053
Total Otros Activos		43.493.053	43.493.053
Activos totales		11.448.128.387	10.419.199.709
PASIVOS			
Obligaciones Financieras	2105 Bancos Nacionales	1.085.662.722	901.941.139
	2110 Bancos Moneda Extranjera	1.983.891.478	1.611.703.200
	2195 Otras obligaciones	51.923	48.984
Total Obligaciones Financieras		3.069.606.123	2.513.693.323
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	2205 Proveedores nacionales	247.387.368	185.681.204
	2335 Costos y gastos por pagar	759.481.926	578.094.584
	2360 Dividendos y participaciones por pagar	716.230.896	537.029.047
	2370 Retenciones y aportes de nómina	31.736.706	28.167.698
	2380 Acreedores varios	57.853.125	54.745.557
		1.812.690.019	1.383.718.099
Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar		1.812.690.019	1.383.718.099
Impuestos corrientes por pagar	2365 Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	28.827.000	27.938.000
	2368 Retenciones de Industria y comercio	9.623.000	2.424.228
	2404 Impuesto de Renta y complementarios	598.166.000	674.021.169
	2412 Impuesto de Industria y comercio	461.000	14.467.000
Total impuestos corrientes por pagar		637.077.000	719.859.397
Beneficios a empleados	2510 Cesantías consolidadas	63.668.864	53.635.512
	2515 Intereses sobre cesantías	7.293.484	6.117.389
	2520 Prima de Servicios	49.445	-
	2525 Vacaciones consolidadas	61.596.457	42.163.732
Total Beneficios a empleados		132.608.250	101.916.633
Otros Pasivos	2815 Ingresos recibidos por tercero	404.589	-
Total Pasivos		404.589	-
Pasivos totales		5.652.385.991	4.718.178.443
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	3105 Capital suscrito y pagado	200.000.000	200.000.000
Total Capital Suscrito y Pagado		200.000.000	200.000.000
Reservas	3305 Reservas	100.000.000	100.000.000
Total Reservas		100.000.000	100.000.000
Ganancia Integral del Periodo	3605 Ganancia del periodo	1.294.721.131	1.453.132.199
Total Ganancia Integral del Periodo		1.294.721.131	1.453.132.199
Ganancias Acumuladas	3705 Ganancias acumuladas	4.201.021.265	3.947.889.067
Total Ganancias Acumuladas		4.201.021.265	3.947.889.067
Patrimonio total		5.795.742.396	5.791.021.260
Patrimonio y pasivos totales		11.448.128.387	10.419.199.709

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

GENNY LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL

JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44656-T

ROGER ORVILLO VILLANTES ARDILA  
CONTADOR PUBLICO  
TP 12771-T

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A 31 de Diciembre de 2019

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2018

ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO

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

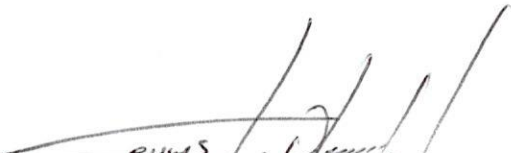
Fecha de Publicacion: 28 de febrero de 2.020



VIGILADO Supersalud

	Notas	2019	2018
Ingresos por operaciones ordinarias	18	9.452.804.465	8.461.974.661
Costos de venta y/o prestación de servicios	19	4.988.792.170	4.305.056.943
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>4.464.012.295</b>	<b>4.156.917.718</b>
Gastos de administración	20	2.405.145.408	2.144.452.545
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>2.058.866.887</b>	<b>2.012.465.173</b>
Otros ingresos	21	183.658.862	301.298.014
Otros gastos	22	4.237.520	2.012.747
Costos financieros	23	360.106.098	184.597.072
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>1.878.182.131</b>	<b>2.127.153.368</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	23	583.461.000	674.021.169
Impuestos diferidos		-	-
<b>Ganancia neta del periodo</b>		<b>1.294.721.131</b>	<b>1.453.132.199</b>

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 DE ROSARIO OROZCO TERNERA  
REVISOR FISCAL  
TP 44858-T





NIT. 824.096.480-9

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A 31 de Diciembre de 2019

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2018

ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO  
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 28 de febrero de 2.020

VIGILADO Supersalud

		2019	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	4125 Ingresos por operaciones ordinarias	9.491.015.755	8.524.938.341
	4175 Devoluciones, rebajas y descuentos	(38.211.290)	(62.963.680)
Total Ingresos Actividad Ordinaria		9.452.804.465	8.461.974.661
Costos de Prestación de Servicios	612501 Materiales y Suministros a Pacientes	702.748.484	672.935.710
	612505 De personal	552.769.314	490.082.236
	612510 Honorarios	1.737.708.542	1.414.084.672
	612515 Impuestos, Gravámenes y Tasas	527.727	1.108.040
	612520 Arrendamientos	100.963.101	99.024.991
	612530 Seguros	18.856.890	14.611.162
	612535 Servicios	340.166.096	219.430.395
	612545 Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	639.001.043	637.070.513
	612550 Adecuaciones	-	300.000
	612555 Costos de Viaje	4.676.481	3.824.319
	612560 Depreciaciones	854.631.423	698.313.832
	612565 Amortizaciones	12.093.502	7.159.334
Otros Ingresos	612570 Diversos	24.649.567	47.111.739
	Total Costos	4.988.792.170	4.305.056.943
	Ganancia Bruta	4.464.012.295	4.156.917.718
	4210 Rendimientos Financieros	16.231.268	35.029.032
	4210 Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	36.027.954
	4215 Dividendos y Participaciones	50.650.000	50.650.000
	4250 Recuperaciones	-	100.382.069
	4255 Incapacidades	5.391.970	1.375.113
	4255 Indemnizaciones	107.459.988	-
	4295 Aprovechamientos	3.255.053	-
	4295 Diversos	670.583	77.833.846
	Total otros ingresos	183.658.862	301.298.014
Gastos de administración	510505 Gastos de Personal	1.148.960.407	985.325.479
	510510 Honorarios	112.628.220	127.727.044
	510515 Impuestos, Gravámenes y Tasas	98.160.400	96.364.790
	510520 Arrendamientos	30.539.358	29.954.400
	510530 Seguros	120.862.243	116.829.065
	510535 Servicios	124.385.843	188.384.629
	510540 Gastos Legales	4.658.493	20.617.613
	510545 Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	96.702.791	109.617.922
	510555 Gastos de Viaje	11.058.166	7.083.531
	510560 Depreciaciones	92.422.697	119.517.590
	510565 Amortizaciones	13.448.852	20.101.303
	510570 Diversos	244.563.915	198.266.524
Otros Gastos	510575 Provisiones	306.754.023	124.662.655
	Total Gastos Operativos	2.405.145.408	2.144.452.545
	531505 Gastos Diversos	681.247	-
	531510 Gastos Extraordinarios	967.230	1.562.266
	532005 Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores	974.400	37.000
	535020 Otros Gastos Diversos	100.000	16.781
	535025 Multas, Sanciones, Litigios	1.514.643	396.700
	Total Otros Gastos	4.237.520	2.012.747
	Ganancia Operacional	2.238.288.229	2.311.750.440
Costos Financieros	5305 Costos financieros	360.106.098	184.597.072
	Total Ganancia antes de impuestos	1.878.182.131	2.127.153.368
	5405 Gasto por impuesto a las ganancias	583.461.000	674.021.169
	Ganancia neta del periodo	1.294.721.131	1.453.132.199

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL

JOSE DE 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

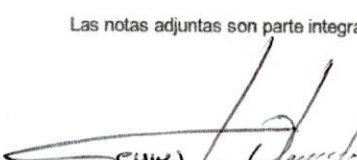
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


A 31 de Diciembre de 2019  
Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2018  
ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONOMICO  
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)  
Fecha de Publicacion: 28 de febrero de 2.020



	Capital	Reservas	Ganancia del periodo	Ganancias acumuladas	Patrimonio total
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	200.000.000	100.000.000	838.974.999	4.308.914.067	5.447.889.066
Ganancias acumuladas	0	0	-838.974.999	838.974.999	0
Distribucion de Dividendos				-1.200.000.000	-1.200.000.000
Ganancia del periodo	0	0	1.453.132.199		1.453.132.199
Saldo al 30 de Diciembre de 2018	200.000.000	100.000.000	1.453.132.199	3.947.889.066	5.701.021.265
Capital social	0	0	0	0	0
Ganancias acumuladas	0	0	-1.453.132.199	1.453.132.199	0
Distribucion de Dividendos				-1.200.000.000	-1.200.000.000
Ganancia del periodo	0	0	1.294.721.131	0	1.294.721.131
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	200.000.000	100.000.000	1.294.721.131	4.201.021.265	5.795.742.396

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

  
GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
JOSE DE 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

A 31 de Diciembre de 2019

Con cifras comparativas por el año terminado a 31 de diciembre de 2018

ENTIDAD NO PERTENECIENTE A GRUPO ECONÓMICO

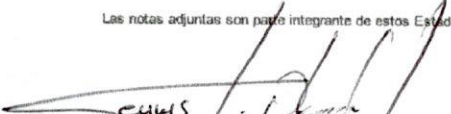
Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos (COP\$)

Fecha de Publicación: 28 de febrero de 2.020

VIGILADO Supersalud

Notas	2.019	2.018
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Aumento o disminución deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(865.680.131)	(732.046.756)
Aumento o disminución de activos no financieros corrientes	5.663.035	10.863.517
Aumento o disminución en activos por impuestos corrientes	5.372.260	(71.284.224)
Aumento o disminución de inventarios	(66.987.686)	(8.993.225)
Aumento o disminución cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	428.971.929	78.597.689
Aumento o disminución en Cuentas por pagar en impuestos corrientes	(81.773.397)	160.863.194
Aumento o disminución beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo	30.691.617	27.886.517
Aumento o disminución de otras cuentas por pagar a corto plazo	404.599	(918.600)
Aumento o disminución en Dividendos por pagar	-	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(543.337.774)</b>	<b>(535.031.887)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de Inversión</b>		
Aumento o disminución de propiedades, planta y equipo	(253.010.374)	(1.257.431.132)
Disminución (Incremento) de Inversiones	(20.494.528)	(466.568)
Aumento o disminución en bienes de arte y cultura	-	(2.741.000)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(273.504.902)</b>	<b>(1.260.638.700)</b>
<b>Flujos de efectivo para actividades de financiación</b>		
Aportes de los accionistas		
Aumento o disminución en obligaciones financieras	555.912.800	1.496.216.279
Aumento o disminución en Ganancias acumuladas	1.453.132.198	838.974.999
Aumento o disminución en Ganancia del periodo	(158.411.068)	610.783.403
Distribución de Dividendos	(1.200.000.000)	(1.200.000.000)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>650.633.930</b>	<b>1.745.974.681</b>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(166.208.746)	(49.695.907)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	372.789.412	422.485.319
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al finalizar el periodo</b>	<b>206.580.666</b>	<b>372.789.412</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

  
GENNYS LEONOR OLARTE LOAIZA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
JOSE DE 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 2019  
Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2018  
(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 NIIF, 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 RADIOLOGICA 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 Estado de Situación Financiera.

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 RADIOLOGICA 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 continuo 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:

	2019	2018
Caja General	1.441.293	1.102.550
Cajas Menores	510.550	1.349.380
Bancos	203.903.803	124.253.298
Cuentas de Ahorro	725.020	246.084.184
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>206.580.666</b>	<b>372.789.412</b>

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

ENTIDAD BANCARIA	NO. CUENTA	SALDO
Banco de Bogotá	628-09571-3	668.522
Bancolombia	523-177940-88	133.834.750
Banco de Occidente	90007023-6	68.731.015
Banco BBVA	30938210100012382	445.741
Banco Colpatría	6981000682	223.775
<b>Total cuentas corrientes</b>		<b>203.903.803</b>

2. Detalle por entidad Bancaria

ENTIDAD BANCARIA	NO. CUENTA	SALDO
Banco de Bogotá	628-29015-7	42.716
Bancolombia	523-258165-20	320.893
Banco Coomeva	240100283801	49.194
Banco Agrario	4-2403-005062-7	109.417
Banco de Bogotá	628475196	202.800
<b>Total Cuentas de Ahorro</b>		<b>725.020</b>

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:

	2019	2018
Cientes Nacionales	4.225.859.444	3.358.318.505
Giros para Abono de Cartera por Aplicar	(755.916.937)	(580.225.984)
Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas	0	88.380.369
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	23.192.819	24.271.123
Deudores Varios	90.689.423	98.063.011
<b>Total Corrientes</b>	<b>3.583.824.749</b>	<b>2.988.807.024</b>
Cientes Nacionales	2.312.589.634	1.736.227.834
Deterioro	(878.654.579)	(572.955.185)
<b>Total No Corriente</b>	<b>1.433.935.055</b>	<b>1.163.272.649</b>
<b>Total Cuentas por cobrar y otras</b>	<b>\$ 5.017.759.804</b>	<b>\$ 4.152.079.673</b>

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.

El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

Cuentas por cobrar deterioradas	2018	2017
Menos de 90 días	0	
90 días a + 361 días	2.312.589.634	1.736.227.834
<b>Total Cuentas por cobrar deterioradas</b>	<b>2.312.589.634</b>	<b>1.736.227.834</b>

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:

	2019	2018
Anticipos y Avances (1)	64.324.414	58.090.635
Gastos Pagados por Anticipado (2)	21.935.356	21.935.356
Cargos Diferidos	16.549.487	28.446.301
<b>Total Activos No financieros Corrientes</b>	<b>102.809.257</b>	<b>108.472.292</b>

- (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 pólizas de seguros para salvaguardar los activos fijos de la empresa, así como el Software Contable Dinámica Gerencial.



**NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Representan los impuestos a favor de la entidad, causados en el periodo, los cuales deberán ser tomados en los periodos fiscales correspondientes tales como, retenciones a favor y anticipos de impuestos.

	2019	2018
Anticipo de Impuesto sobre la Renta	93.793.500	114.723.000
Anticipo Retención en la Fuente	275.833.413	276.980.173
Saldo a Favor en Liquidación Privada	9.719.000	
Autorenta Especial	81.544.000	74.559.000
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>460.889.913</b>	<b>466.262.173</b>

**NOTA 9. INVENTARIOS**

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

	2019	2018
Medicamentos	31.947.393	30.471.902
Materiales Medico Quirúrgicos	33.891.405	30.177.254
Materiales para Imagenología	47.691.457	23.025.987
Materiales, Repuestos y Accesorios	41.220.734	4.088.160
<b>Total Inventarios</b>	<b>154.750.989</b>	<b>87.763.303</b>

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**

	2019	2018
Acciones (1)	200.800.000	180.800.000
Certificados (2)	5.841.976	5.347.448
<b>Total Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>206.641.976</b>	<b>186.147.448</b>

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	38	10.4%
Cooimeva	Acciones	servicios sociales y de salud	N/A	N/A

2. Corresponde a certificados de ahorro programado adquiridos con Coomeva Cooperativa.

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

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

Activo	2019			2018		
	Costo Histórico	Depreciación	Costo Neto	Costo Histórico	Depreciación	Costo Neto
Terrenos	275.000.000	-	275.000.000	275.000.000	-	275.000.000
Equipo en Montaje	307.674.871	-	307.674.871	5.816.089	-	5.816.089
Edificaciones y Construcciones	418.642.074	(177.398.945)	241.243.129	401.001.075	(157.203.775)	243.797.300
Maquinaria y Equipo	378.500.203	(259.900.500)	118.599.703	371.196.303	(230.814.819)	140.381.484
Equipo de Oficina	118.777.671	(84.773.439)	34.004.232	110.812.858	(75.630.843)	35.182.015
Equipo de Cómputo y Comunicación	595.994.439	(488.282.946)	107.711.493	558.951.332	(450.889.953)	108.061.379
Maquinaria y Equipo Médico Científico	9.362.968.280	(5.319.139.204)	4.043.829.076	8.534.715.388	(4.513.788.633)	4.020.926.755
Equipo de Transporte	735.624.144	(622.481.070)	113.143.074	735.624.144	(581.846.400)	153.777.744
Acueducto, Plantas y Redes	56.083.266	(42.086.115)	13.997.151	56.083.266	(36.833.677)	19.249.589
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>						
<b>Neto</b>	<b>12.249.264.948</b>	<b>(6.994.062.219)</b>	<b>5.255.202.729</b>	<b>11.049.200.455</b>	<b>(6.047.008.100)</b>	<b>5.002.192.355</b>

(1) Los rubros de maquinaria y equipo médico científico incluyen activos que se encuentran bajo contratos de arrendamiento financiero para el año 2019 no cancelables, la siguiente es su composición:

	2019	2018
Adiciones	2.816.178.973	2.816.178.973
Amortización	(2.403.511.628)	(2.121.979.466)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$412.667.345</b>	<b>\$694.199.507</b>

Imagen Radiológica Diagnostica realizó 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
A 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	137.173.688	253.142.941	81.732.442	463.051.411	5.819.702.127	509.446.694	40.076.927	7.304.439.231
Depreciación Acumulada	0	0	-157.203.775	-230.814.819	-75.630.843	-450.889.953	-4.513.788.633	-581.846.400	-36.833.677	(6.047.008.100)
A 31 de Diciembre de 2018	275.000.000	5.816.089	243.797.300	140.381.484	35.182.015	108.061.379	4.020.926.755	153.777.744	19.249.589	5.002.192.355

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
A 31 de Diciembre de 2018	275.000.000	5.816.089	243.797.300	140.381.484	35.182.015	108.061.379	4.020.926.755	153.777.744	19.249.589	5.002.192.355
Adquisiciones de Activos	0	301.858.782	174.844.774	238.118.719	83.595.656	487.933.060	5.342.041.525	581.846.400	36.833.677	7.247.072.593
Cargo por Depreciación	0	0	-177.398.945	-259.900.500	-84.773.439	-488.282.946	-5.319.139.204	-622.481.070	-42.086.115	-6.984.062.219
A 31 de Diciembre de 2019	275.000.000	307.674.871	241.243.129	118.599.703	34.004.232	107.711.493	4.043.829.076	113.143.074	13.997.151	5.255.202.729

NOTA 12. OTROS ACTIVOS

El saldo de los otros activos no financieros corrientes incluye:

	2019	2018
Bienes de Arte y Cultura	43.493.053	42.393.053
Total Otros Activos	\$43.493.053	\$42.393.053

NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS

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

	2019	2018
Bancos Nacionales	327.278.793	389.737.191
Bancos Moneda Extranjera	464.338.745	840.888.626
Otras Obligaciones	51.923	48.984
Totales Pasivos Financieros Corrientes	791.669.461	1.230.674.801
Bancos Nacionales	758.383.929	512.203.948
Bancos Moneda Extranjera	1.519.552.733	770.814.574
Total Pasivos Financieros No Corrientes	2.277.936.662	1.283.018.522
Total Pasivos Financieros	3.069.606.123	2.513.693.323

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

Entidad	Concepto	# Obligación	Tasa	Plazo	Periodicidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
			T.E.A					
Bancolombia	Ordinario	52381020624	28,63%	24	Mensual	46.574.205	46.574.205	0
Bancolombia	Ordinario	5230092128	TN 7,6%	24	Mensual	260.000.000	10.833.333	249.166.667
Banco Bogotá	Rotativo	62851010580	N/A	24	Mensual	11.691.465	508.325	11.183.140
Banco de occidente	Ordinario	9000009889-1	TN 9,06%	12	Mensual	8.166.670	8.166.670	0
Banco de occidente	Leasing	N/A	N/A	36	Mensual	258.348.420	86.116.140	172.232.280
Finesa	Póliza	200684410	N/A	10	Mensual	3.521.081	3.521.081	0
Pyme Ordinaria	Ordinario	900-0010027-4	IBR + 7%	36	Mensual	346.805.545	126.111.107	220.694.438
Total Obligaciones Financieras Bancos Moneda Nacional						935.107.386	281.830.861	653.276.525

Leasing

Entidad	Concepto	# Obligación	Tasa	Plazo	Periodicidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco de occidente	Financiero	180-119189	IBR+7,8	36	Mensual	56.846.168	14.211.542	42.634.626
Banco de occidente	Financiero	180-124939	N/A	36	Mensual	93.709.168	31.236.389	62.472.779
Total Leasing Moneda Nacional						150.555.336	45.447.931	105.107.405

Las obligaciones en moneda extranjera se detallan a continuación:



Entidad	Concepto	# Obligación	Tasa	Plazo	Periodicidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
GE HFS, LLC	Equipo	444444000	N/A	23	Trimestral	1.304.384.950	434.794.983	869.589.967
GE HFS, LLC	Equipo	N/A	TA 8%	24	Trimestral	679.506.528	29.543.762	649.962.766
Total Obligaciones en Moneda Extranjera						1.983.891.478	464.338.745	1.519.552.733

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.

	2019	2018
Proveedores nacionales	247.387.366	185.681.204
Costos y gastos por pagar	759.481.926	578.094.584
Dividendos y participaciones por pagar	716.230.896	537.029.047
Retenciones y aportes de nómina (1)	31.736.706	28.167.698
Acreedores varios	57.853.125	54.745.557
Total Cuentas Corrientes Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	1.812.690.019	1.383.718.090

(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

	2019	2018
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	28.827.000,00	27.938.000,00
Retenciones de Industria y comercio	9.623.000,00	2.424.228,00
Impuesto de industria y comercio	461.000,00	14.467.000,00
Impuesto de Renta y complementarios	598.166.000,00	674.021.169,00
Total Impuestos Corrientes por Pagar	637.077.000,00	718.850.397,00

Representan las obligaciones fiscales que tiene la entidad a la fecha de corte de estos Estados Financieros, cuyos montos deben ser cancelados en el corto plazo. De igual forma se presentan aquellas estimaciones contables con respecto al impuesto a las ganancias, donde se busca prever el monto a pagar por impuesto a las ganancias del año gravable correspondiente a estos Estados Financieros.

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	2019	2018
Cesantías consolidadas	63.668.864	53.635.512
Intereses sobre cesantías	7.293.484	6.117.389
Prima de servicios	49.445	-
Vacaciones consolidadas	61.596.457	42.163.732
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>132.608.250</b>	<b>101.916.633</b>

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. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO**

	2019	2018
Ingresos recibidos por tercero	404.599	0
<b>Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>404.599</b>	<b>0</b>

Representan aquellos pasivos que no son comerciales pero que hacen parte del giro normal del negocio, como anticipos recibidos en la prestación de servicios.

**NOTA 18. PATRIMONIO**

Representan las acciones o participaciones emitidas por la entidad ante terceros en el momento de su constitución, reservas, los resultados del periodo y aquellos resultados de periodos anteriores.

	2019	2018
Capital suscrito y pagado	200.000.000	200.000.000
Reservas	100.000.000	100.000.000
Ganancia del periodo	1.295.017.131	1.453.132.199
Ganancias acumuladas	4.201.021.265	3.947.889.067
<b>Total Patrimonio</b>	<b>5.796.038.396</b>	<b>5.701.021.266</b>

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2019 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:

	2019	2018
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	9.491.015.755	8.524.938.341
Glosas y Descuentos	(38.211.290)	(62.963.680)
<b>Total Ingresos por Operaciones Ordinarias</b>	<b>9.452.804.465</b>	<b>8.461.974.661</b>

**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.



	2019	2018
Materiales y Suministros a Pacientes	702.748.484	672.935.710
De personal	552.769.314	490.082.236
Honorarios	1.737.708.542	1.414.084.672
Impuestos, Gravámenes y Tasas	527.727	1.108.040
Arrendamientos	100.963.101	99.024.991
Seguros	18.856.890	14.611.162
Servicios	340.166.096	219.430.395
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	639.001.043	637.070.513
Adecuaciones	-	300.000
Costos de Viaje	4.676.481	3.824.319
Depreciaciones	854.631.423	698.313.832
Amortizaciones	12.093.502	7.159.334
Diversos	24.649.567	47.111.739
<b>Total Costo de Venta y/o Prestación de Servicios</b>	<b>4.988.792.170</b>	<b>4.305.056.943</b>

**NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACION**

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

	2019	2018
Gastos de Personal	1.148.960.407	985.325.479
Honorarios	112.628.220	127.727.044
Impuestos, Gravámenes y Tasas	97.558.400	96.364.790
Arrendamientos	30.539.358	29.954.400
Seguros	120.862.243	116.829.065
Servicios	124.385.843	188.384.629
Gastos Legales	4.658.493	20.617.613
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	96.702.791	109.617.922
Gastos de Viaje	11.058.166	7.083.531
Depreciaciones	92.422.697	119.517.590
Amortizaciones	13.448.852	20.101.303
Diversos	244.563.915	198.266.524
Provisiones	306.754.023	124.662.655
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>2.404.543.408</b>	<b>2.144.452.545</b>

**NOTA 22. OTROS INGRESOS**

	2019	2018
Rendimientos Financieros	16.231.268	35.029.032
Ingresos de Ejercicios Anteriores	0	36.027.954
Recuperaciones	0	100.382.069
Dividendos y Participaciones	50.650.000	50.650.000
Incapacidades	5.391.970	1.375.113
Indemnizaciones	107.459.988	0
Aprovechamientos	3.255.053	0
Diversos	670.583	77.833.846
<b>Total otros Ingresos</b>	<b>183.658.862</b>	<b>301.298.014</b>

**NOTA 23. OTROS GASTOS**

	2019	2018
Gastos Diversos	681.247	-
Gastos Extraordinarios	967.230	1.562.266
Gastos Extraordinarios de Ejercicios Anteriores	974.400	37.000
Otros Gastos Diversos	100.000	16.781
Multas, Sanciones, Litigios	1.514.643	396.700
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>4.237.520</b>	<b>2.012.747</b>

Representan gastos que no corresponden al giro normal del negocio, sin embargo deben ser reconocidos debido a que se incurren para lograr prestar el servicio de forma indirecta.

**NOTA 24. COSTOS FINANCIEROS**

Los costos financieros son aquellos gastos incurridos en la consecución de recursos para financiar la prestación del servicio de la entidad.

	2019	2018
Intereses	360.106.098	184.597.072
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>360.106.098</b>	<b>184.597.072</b>

**NOTA 25. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

	2019	2018
Impuesto de Renta	583.767.000	620.935.000
Sobretasa	-	53.086.169
<b>Total Impuesto a las Ganancias</b>	<b>583.767.000</b>	<b>674.021.169</b>

Representa las estimaciones del impuesto a las ganancias que deberán ser cancelados en el periodo.

**NOTA 25. HECHOS POSTERIORES**

Entre el 1 de enero de 2019 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 2019

Ref.: RF 2020-001

Señores

**IMAGEN RADIOLÓGICA DIAGNOSTICA SAS**  
E.S.M

#### 1. Estados Financieros Dictaminados

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía Imagen Radiológica Diagnóstica S.A.S, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2019 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 traducidas al español e 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 de las Normas de Aseguramiento de la Información modificado por el Decreto 2270 de 2019; en el cual se compiló 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

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las disposiciones de los nuevos marcos técnicos introducidos en Colombia por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y demás normas que lo modifican o adicionan aplicados a la preparación de un estado financiero; así como la aplicación de las orientaciones profesionales emitidas por el Consejo Técnico De La Contaduría Pública, parámetros técnicos del manual de política contable adoptado e instrucciones de la Superintendencia de Salud de Colombia y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del negocio como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con dicha empresa y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien si no existe otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

## 3. Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. En cuanto a la seguridad razonable, esta conlleva un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista.

Por otra parte, las incorrecciones pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si puede preverse razonablemente de forma individual o agregada que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios de la información, basándose en los estados financieros emitidos

# 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

3. Las acciones administrativas, financieras, operativas y de infraestructura realizadas al interior de la empresa han permitido operar de manera normal frente a la situación actual del sistema de seguridad social de Colombia y no se evidencian situaciones que impidan el normal desarrollo en el corto, mediano o largo plazo.
4. Fortalecer el modelo de evaluación de los niveles del riesgo (Liquidez, mercado y crédito) que permitan medir de manera más adecuada el impacto y establecer medidas de control para mitigar o transferir la materialización de los efectos mediante la implementación de acciones detección, prevención y/o correctivas de acuerdo con la categoría de riesgo resultante.
5. 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
6. En términos generales la entidad desarrolló, acciones enfocadas al fortalecimiento de su Sistema de Control Interno y 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 y observación de la Resolución 0312 de 2019 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 en lo correspondiente al año 2019 por el concepto de aportes al sistema de seguridad Social Integral y Parafiscales en cumplimiento del Artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999.



# 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

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 regulación sobre la propiedad intelectual y de los derechos de autor.
11. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por la administración.

Valledupar, marzo 6 de 2.020

**JOSE DE ROSARIO OROZCO TERNERA**

Revisor Fiscal

TP 44858-T