IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DE REVELACIÓN

Imágenes Diagnósticas San José

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S

NIT 900.272.615-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos)

VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	Nota	2020	2019	Variación	%
Activo					
Activo Corriente		**16,913,215**	**16,180,598**	732,616	5%
11 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6	3,957,066	520,245	3,436,821	661%
13 Cuentas Comerciales Por Cobrar	7	11,172,639	14,396,039	-3,223,400	-22%
13 Anticipo De Impuestos	8	1,617,446	1,213,082	404,364	33%
14 Inventarios	9	166,064	51,232	114,832	224%
Activo No corriente		**3,002,648**	**3,636,229**	-633,581	-17%
15 Propiedad Planta Y Equipo	10	2,902,492	1,940,038	962,454	50%
17 Activos Intangibles	11	100,156	1,696,190	-1,596,035	-94%
Total de Activos		**19,915,863**	**19,816,827**	99,035	0.50%
Pasivos					
Pasivo Corriente		**4,075,909**	**8,084,676**	-4,008,767	-50%
21 Obligaciones Financieras	12	25,748	92,909	-67,161	-72%
21 Proveedores	13	119,816	156,379	-36,563	-23%
21 Cuentas Por Pagar	14	1,559,631	5,338,364	-3,778,733	-71%
23 Beneficios A Los Empleados	15	558,302	855,012	-296,710	-35%
22 Impuestos Y Gravamenes	16	176,855	85,293	91,562	107%
22 Impuesto Corriente Por Pagar	16	1,604,426	1,432,007	172,420	12%
25 Otros Pasivos	17	31,131	124,713	-93,582	-75%
Pasivo No Corriente		**748,094**	**513,785**	234,309	46%
21 Obligaciones Financieras	12	360,386	513,785	-153,399	-30%
22 Pasivo Por Impuesto Diferido	19	387,708		387,708	100%
Total Pasivos		**4,824,003**	**8,598,461**	-3,774,458	-78%
Patrimonio	20				
31 Capital social	20	3,000,000	3,000,000		0%
33 Reservas	20	779,042	109,922	669,120	609%
35 Resultados De Ejercicios Anteriores	20	7,246,932	5,201,036	2,045,896	39%
35 Resultados Del Ejercicio	20	4,065,885	2,907,408	1,158,477	40%
Total de Patrimonio		**15,091,859**	**11,218,366**	3,873,493	35%
Total Pasivo y Patrimonio		**19,915,863**	**19,816,827**	99,035	0.50%

FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal

ROBINSSON NARVAEZ ORDOÑEZ
Contador TP 234505-T

JACKELINE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
TP 215389 - T
Por Delegación De Kreston RM S.A
"ver dictamen adjunto"

Imágenes Diagnósticas San José
NIT. 900.272.615-0

icontec ISO 9001
Certificado: SC-CER638490

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S

NIT 900.272.615-0

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN FUNCION DE LOS GASTOS COMPARATIVO

A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos)

VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

		Nota	2020	2019	Variación	%
	Ingresos Operacionales		**19,272,206**	**22,647,424**	**-3,375,217**	**-15%**
41	Ingresos por prestación de servicios	21	19,272,206	22,647,424	-3,375,217	-15%
	Costo Por Prestación Del Servicio de Salud		**8,467,080**	**11,019,047**	**-2,551,967**	**-23%**
61	Insumos	22	604,005	717,894	-113,889	-16%
61	Costo Por Servicios Asistencial	22	3,999,521	5,715,964	-1,716,443	-30%
61	Costos Indirectos	22	3,863,555	4,585,189	-721,635	-16%
	Gastos Operacionales		**4,881,819**	**7,228,730**	**-2,346,911**	**-48%**
51	Operacionales de Administración	23	3,989,689	6,043,322	-2,053,633	-34%
51	Gasto Por Depreciación	24	583,330	711,595	-128,265	-18%
51	Gasto Por Amortización	24	11,128	118,015	-106,886	-91%
52	Operacionales Por Ventas	25	297,672	355,798	-58,127	-16%
	Excedente (Deficit) Operacional		**5,923,307**	**4,399,646**	**1,523,661**	**35%**
	Ingresos No Operacionales		**829,073**	**647,418**	**181,654**	**28%**
42	Otros Ingresos De Operación	26	829,073	647,418	181,654	28%
	Gasto No Operacional		**694,360**	**472,029**	**222,330**	**47%**
53	Gasto Por Intereses	27	48,885	87,650	-38,765	-44%
53	Otros Gastos	27	645,475	384,379	261,095	68%
	Excedente (Deficit) No Operacional		**134,713**	**175,389**	**-40,676**	**-23%**
	Excedente (Deficit) antes de Impuesto		**6,058,020**	**4,575,035**	**1,482,985**	**32%**
	Impuesto a las Ganancias		**1,992,135**	**1,667,627**	**324,508**	**19%**
55	Impuesto Sobre la Renta y Complemetarios	28	1,992,135	1,667,627	324,508	19%
	Excedente (Deficit) neto del ejercicio		**4,065,885**	**2,907,408**	**1,158,477**	**40%**

FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal

ROBINSSON NARVAEZ ORDOÑEZ
Contador TP 234505-T

JACKELINE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
TP 215389 - T
Por Delegación De Kreston RM S.A
"ver dictamen adjunto"

Imágenes Diagnósticas San José
NIT. 900.272.615-0

icontec ISO 9001 Certificado: SC-CER638490

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S

NIT 900.272.615-0

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos)

VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	Capital suscrito y pagado	Reservas legal y estatutaria	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impacto Transic Nuevo Marco Regulación	Total Patrimonio
Saldo inicial a 1 de enero de 2019	3,000,000	109,922	2,907,408	4,307,160	893,876	11,218,366
Cambios en el patrimono						
Incremento de Aportes Sociales						
Resultados del ejercicio						
Efecto constitucion reserva legal						
Utilidades o excedentes acumulados						
Total contribuciones y distribuciones						
total cambio en el patrimonio	3,000,000	109,922	2,907,408	4,307,160	893,876	11,218,366
Saldo final a dic 31 de 2020	3,000,000	109,922	2,907,408	4,307,160	893,876	11,218,366
Cambios en el patrimono						
Incremento de Aportes Sociales						
Resultados del ejercicio			1,158,477			
Efecto constitucion reserva legal		669,120				
Efecto transicion Nuevo Marco NIIF						
Utilidades o excedentes acumulados				2,045,896		
Total contribuciones y distribuciones	3,000,000	779,042	4,065,885	6,353,056	893,876	
Total cambio en el patrimonio	3,000,000	779,042	4,065,885	6,353,056	893,876	15,091,859
Saldo final a dic 31 de 2020	3,000,000	779,042	4,065,885	6,353,056	893,876	15,091,859

FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal

ROBINSSON NARVAEZ ORDOÑEZ
Contador TP 234505-T

JACKELINE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
TP 215389 - T
Por Delegación De Kreston RM S.A
"ver dictamen adjunto"

Imágenes Diagnósticas San José
NIT. 900.272.615-0

icontec ISO 9001
Certificado: SC-CER538490

IMÁGENES DIAGNÓSTICAS SAN JOSÉ S.A.S

NIT 900.272.615-0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos)

VIGILADO SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	2020	2019
Utilidad Del Ejercicio	4,065,885	2,907,409
Depreciación y Amortizaciones	594,458	829,610
Deterioro		1,765,942
Recuperaciones	700,837	-175,282
Efectivo Generado En La Operación	**5,361,180**	**5,327,678**
Variación Por Cuentas Por cobrar	2,522,563	-3,199,756
Anticipo De Impuestos	-404,364	
Inventarios	-114,832	14,401
Proveedores	-36,563	-3,646,762
Cuentas Por pagar	-3,778,733	
Obligaciones Laborales	-296,710	408,545
Impuestos	651,690	194,283
Otros Pasivos	-93,582	4,198,151
Efectivo Neto En Actividades de Operación	**-1,550,531**	**-2,031,137**
Propiedad Planta y Equipo	-1,545,783	-133,622
Activos Intangibles	1,584,906	-729,989
Efectivo Neto En actividades de Inversión	**39,123**	**-863,612**
Operaciones De Financiamiento	-220,560	-306,325
Incremento O Aumento Patrimonial	-192,392	-2,021,437
Efectivo Neto En Actividades de Financiación	**-412,952**	**-2,327,763**
Aumento (Disminución) Neto De Efectivo y Equivalentes De Efectivo	**3,436,821**	**105,166**
Efectivo Equivalente al Inicio Del Periodo	520,245	415,079
Efectivo Equivalente al Final del Periodo	**3,957,066**	**520,245**

FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
Representante Legal

ROBINSSON NARVAEZ ORDOÑEZ
Contador TP 234505-T

JACKELINE OCAMPO CALDERON
Revisor Fiscal
TP 215389 - T
Por Delegación De Kreston RM S.A
"ver dictamen adjunto"

Nota 1 - Naturaleza jurídica

En el municipio de Santiago de Cali, el doctor Fernando Palacio Moreno y el doctor Jairo William Domínguez Cobo, toman la decisión de crear la empresa Imágenes Diagnosticas San José, una entidad prestadora de servicios de salud, en su especialidad de imagenología.

Para la creación de la empresa, los socios suscribieron un documento Privado el 12 de marzo del año 2009, bajo el registro No 759922-16, con el cual se constituyó una Sociedad Comercial por Acciones Simplificada, denominada Imágenes Diagnósticas San José SAS NIT 900.272.615-0. En razón de su naturaleza jurídica está dotada de una autonomía administrativa, Financiera y patrimonio propio.

Objeto de la IPS

La sociedad tiene como objeto principal actuar como entidad prestadora de servicios de salud en la especialidad de imagenología, participando como un aliado estratégico en centros hospitalarios que operan en el sur occidente colombiano, la empresa en el transcurso de los años ha demostrado ser una empresa responsable, y comprometida en ofrecer un servicio de alta calidad.

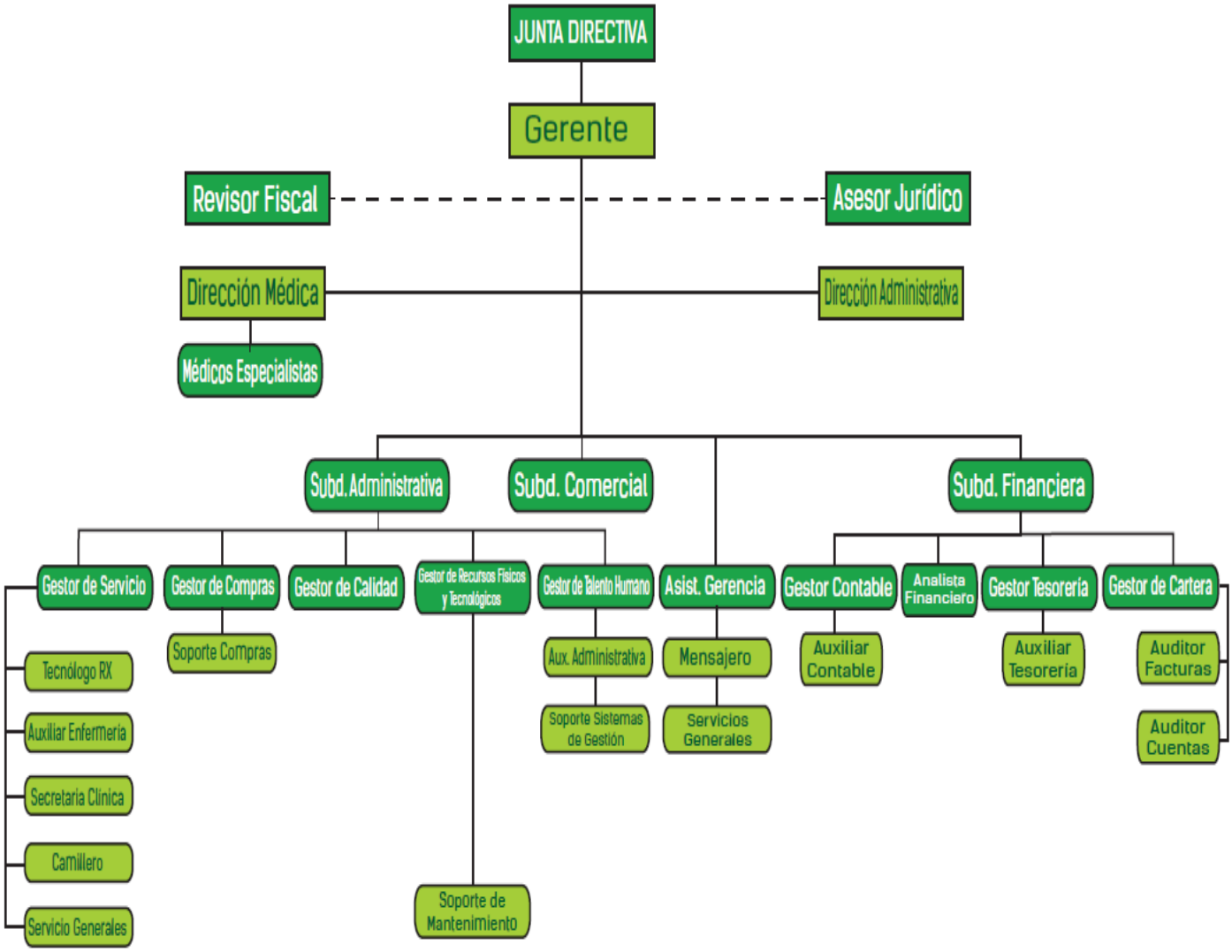
En el desarrollo de su objeto la organización administra el riesgo financiero propio, gestiona el riesgo de atención al paciente en sus instalaciones, garantiza efectividad y trasparencia en sus servicios, cumple con ofrecer un servicio de calidad a sus usuarios, y brinda orientación para atender solicitudes e inquietudes del servicio. Brinda un servicio asistencial que cumple con todos los protocolos de bioseguridad vigentes. Cumple con el suministro de información financiera y deberes formales para entidades de control y vigilancia de la república de Colombia.

Desempeño año 2020

En el año 2020 se declara el Covid 19 como pandemia mundial, impactando de manera directa a la economía nacional del país, la empresa al ser una prestadora de servicios de salud debe preparar sus instalaciones y promover campañas de bioseguridad del personal y de los pacientes. Los protocolos de bioseguridad practicados demuestran una seguridad razonable ante el riesgo biológico del paciente y del personal del área de salud. Se mantuvo el promedio de número de empleados que iniciaron en el año, el área administrativa durante el año 2020 realizó teletrabajo, apoyándose de equipos de oficina de la organización, por primera vez se adoptó este estilo de trabajo.

La crisis que genera los diferentes aislamientos y restricciones sociales que se mantuvieron en el año 2020, va generar diferentes recesos económicos que muy probable impacte los ingresos del periodo 2021 y la gestión de recaudo. La empresa Imágenes Diagnosticas San José se mantiene con solvencia financiera para continuar con sus operaciones para el año 2021.

El gobierno nacional comprendiendo la crisis económica aprueba subsidios de nómina PAEF, del cual la empresa fue beneficiada por varios periodos, generando un alivio financiero para cumplir con sus obligaciones laborales y los aportes al sistema de seguridad social.


JUNTA DIRECTIVA
Gerente
Revisor Fiscal
Asesor Jurídico
Dirección Médica
Dirección Administrativa
Médicos Especialistas
Subd. Administrativa
Subd. Comercial
Subd. Financiera
Gestor de Servicio
Gestor de Compras
Gestor de Calidad
Gestor de Recursos Físicos y Tecnológicos
Gestor de Talento Humano
Asist. Gerencia
Gestor Contable
Analista Financiero
Gestor Tesorería
Gestor de Cartera
Tecnólogo RX
Auxiliar Enfermería
Secretaria Clínica
Camillero
Servicio Generales
Soporte Compras
Soporte de Mantenimiento
Aux. Administrativa
Soporte Sistemas de Gestión
Mensajero
Servicios Generales
Auxiliar Contable
Auxiliar Tesorería
Auditor Facturas
Auditor Cuentas

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario.2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (internacional Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.
Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

b) Bases de medición
Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

e) 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 ($.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) 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.
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.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.
En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

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 extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

• Efectivo y equivalente de efectivo

• Activos financieros

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.
Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.
La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.
Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

• Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.
Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

• Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:
a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.
Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.
Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

• Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros

en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.
Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

• 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.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

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

c) Inventarios

Los inventarios de materiales e insumos se reconocen por el sistema permanente y se miden mediante el método promedio ponderado. Los inventarios se reconocerán al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

d) Propiedad, planta y equipo

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que La entidad comercial obtenga los beneficios económicos futuros derivados del· mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Medición inicial.

La compañía medirá una partida de Propiedad, Planta y Equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una Entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
Los siguientes costos, no son costos de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, La entidad comercial los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
(b) Los costos por préstamos.

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

El costo de una partida de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.
Medición posterior.

Una Entidad medirá todas las partidas de Propiedad, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La Entidad comercial reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de Propiedad, Planta y Equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación.

Si los principales componentes de una partida de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la entidad comercial distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.
El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación.

La entidad comercial, distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

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

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

Para determinar la vida útil de un activo, IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS deberá considerar todos los factores siguientes:

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

La entidad comercial seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción
Vidas útiles.

La depreciación de las categorías de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Nombre	**Métodos De Depreciación**	**Vida Útil**
Equipos De Oficina Muebles Y Enseres	Línea Recta	5 años 20 Años
Equipos De Cómputo Y Comunicación	Línea Recta	3 años 5 Años
Equipos De Médicos Científicos	Línea Recta	3 años A 10 Años

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. La Entidad Comercial aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Criterios para dar de baja el activo.

La Entidad comercial dará de baja en cuentas una partida de Propiedad, Planta y Equipo:

(a) En la disposición; o
(b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
La Entidad comercial reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de Propiedad, Planta y Equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. La Entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. La Entidad comercial determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida.

e) Activos intangibles

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de activo intangible y los criterios para su reconocimiento.
Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo, fluyan a IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS; y El costo del activo pueda medirse de forma fiable.

Los activos intangibles no incluyen:

(a) los activos financieros, o
(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
Un activo intangible se medirá inicialmente al costo.
f) Activos no financieros
Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor
recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

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

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

g) Beneficios a los empleados
La Entidad comercial reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Entidad durante el periodo sobre el que se informa:

a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o Propiedad, Planta y Equipo.

Beneficios a corto plazo a los empleados.

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

i) Ingresos
La entidad comercial reconocerá como ingresos ordinarios por prestación de servicios cuando se cumplen las siguientes condiciones:

Criterio de cumplimiento	**Prestación del servicio**
1- El importe de los ingresos de actividades ordinarias se puede medir fiablemente.	El servicio prestado es claramente identificado y guarda relación con el contrato firmado entre las partes.
2- Es probable que **IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS** obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.	La existencia de un contrato de servicios otorga la probabilidad de obtener los beneficios económicos

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.
Los ingresos ordinarios por venta de bienes se reconocerán cuando se cumplan las siguientes condiciones

Criterio de cumplimiento	Venta de productos
1- Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.	Cuando se da el traspaso de la titularidad legal o traspaso de la propiedad al comprador.
2- El vendedor no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos.	Se realiza la entrega el bien, los riesgos y ventajas derivados dé la propiedad del activo, .se entienden traspasados al comprador, aunque el vendedor pueda en algunos casos conservar la titularidad y algunos riesgos (riesgos insignificantes).
3- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.	El importe de los ingresos se puede medir de forma fiable, debido a la existencia de un contrato de compraventa.
4- Es probable que **IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y	Por las condiciones contractuales, es posible determinar que al momento de la escrituración es probable que los recursos económicos fluyan a **IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS.**
5- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.	**IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS** puede medir el costo del bien entregado, así como los costos de la transacción y los costos por incurrir

Si ***La Entidad Comercial*** conserva sólo una parte insignificante de los riesgos y ventajas derivados de la propiedad, la transacción es una venta y por tanto se procederá a reconocer los ingresos ordinarios.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias.

La entidad comercial medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Entidad.
La entidad comercial incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la Entidad, por su cuenta propia. La entidad comercial excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, la Entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de La entidad comercial.

NOTA 4. IMPUESTOS

El impuesto a las ganancias: Incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con las ganancias como base de imposición. Para el caso de Colombia el impuesto se denomina Impuesto de Renta complementarios con sobretasa de renta si cumple la base, y las Ganancias Ocasionales.

Activos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

• Las diferencias temporarias deducibles;
• La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
• La compensación excesos de renta presuntiva sobre la renta líquida de periodos anteriores.
Diferencias temporarias: Son las que existen el importe en libros de un activo o pasivo en el Estado de Situación Financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:
• Diferencias temporarias imponibles: Que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
• Diferencias temporarias deducibles: Que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

El impuesto a las ganancias: Incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con las ganancias como base de imposición.

El impuesto diferido: Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que IMAGENES DIAGNOSTICAS SAN JOSE SAS recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Ganancia contable: Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal: Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente: Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.
Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.
El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2. Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

c) Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Las partidas que se reconocen en el efectivo y equivalentes al efectivo, se reconocen al valor nominal, al cierre del ejercicio se encuentran debidamente conciliadas, a la fecha la empresa no cuenta con depósitos que tengan restricción para su retiro, el 100% del saldo está disponible para las operaciones de la organización. El efectivo equivalente presenta un incremento del 661% al cierre anterior, demostrando un rendimiento favorable con relación a la actividad de la organización, el efectivo equivalente se detalla en los siguientes depósitos.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
11010106	Caja General	18.348	13.873	32%
11010107	Caja Menor	3.600	3.600	0%
110102	Pago Con Moneda Extranjera	206	466	-56%
1101040601	Banco De Occidente Cta.Cte.038-09302-7	901.578	208.445	333%
1101040602	Banco Popular Cta Cte 110-587-13535-1	10	10	0%
1101040603	Banco De Occidente Cta.Cte. 038-09488-4	2.821.391	250.413	1027%
1101040604	Banco Bbva Cta.Cte.869000729	131	131	0%
1101040605	Banco Davivienda Cta 0163-6999-8824	554	554	0%
1101040606	Banco Av Villas Cta Cte #487015885	211.248	42.753	394%
TOTAL		**3.957.066**	**520.245**	661%

NOTA 7 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Al cierre del ejercicio contable las cuentas por cobrar de imágenes diagnosticas san José ascienden 12.293.590, refleja un deterioro acumulado 1.227.013, las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes por su liquides, puesto que se estima una rotación inferior a 360 días. Las cuentas comerciales por cobrar están clasificadas de acuerdo a la entidad jurídica con quien se desarrolla el contrato, y las cifras a revelar por cobrar al cierre del ejercicio son los siguientes importes:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
13011006	Cuentas Por Cobrar Entidades De Salud	8.652.895	11.427.773	-24%
13011025	Cuenta Por Cobrar A Particulares	32.116	53.005	-39%
13011040	Empresas Sociales Del Estado	3.508.291	4.579.707	-23%
13012606	Compañías Aseguradoras Soat Ips	100.288	150.391	-33%
	TOTAL	**12.293.590**	**16.210.876**	**-24%**

a) Rotación de cartera periodo 2020

Al cierre del periodo contable la variación porcentual es del -24%, presentando una rotación positiva en la gestión del recaudo de cartera, los diferentes efectos de la emergencia sanitaria provocaron una disminución en el riesgo de pérdida de cartera, generando una disminución del 15% en facturación al cierre del ejercicio.

361 > DIAS	DE 360- A 251-	DE 250- A 221-	DE 220- A 181-	DE 180- A 151-
1.493.423	330.156	18.239	193.214	190.429

DE 150- A 121-	DE 120- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	=➔ 30-
232.409	4.890.529	790.263	1.312.663	2.828.148

B) Deterioro de cuentas comerciales por cobrar

Imágenes Diagnósticas San José no reconoce deterioro financiero contable para el cierre del periodo contable, basándose en la norma internacional NIIF para las pymes sección 11 de instrumentos financieros, solo y solo si se reconocerá un deterioro en cuentas por cobrar si cumple con las siguientes condiciones.

(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

(b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.

(c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

(d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Al cierre del periodo contable nuestros clientes no se les ha notificado incumplimiento de pago, en periodos anteriores se realizaron acuerdo de pagos por vía jurídica, el año 2020 es uno de los periodos con mayor gestión de recaudo en los últimos 3 años de la organización, generando una variación positiva en el rendimiento financiero, por tal motivo la estimación de deterioro de cuentas por cobrar es el siguiente importe en libros.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
1320	Deterioro Acumulado	(1.227.013.774)	(1.930.739.727)	-36%

Al cierre del ejercicio del periodo contable, el deterioro se baso en una citación de la norma NIIF para las Pymes sección 11 que se acerca una realidad financiera mas fiable del deterioro reconocido anteriormente, se estima una recuperación de cartera provisionada anteriormente, esta recuperación afectara al resultado en el reconocimiento de otros ingresos por recuperaciones en el periodo 2021. El valor a reversar del cálculo del deterioro acumulado anterior es el siguiente.

NIT - NOMBRE		DETERIO AL CIERRE	VALOR A REVERSAR
69	Evelin Damaris Henriquez Ulloa	(61.500,00)	(61.500,00)
2158501	Milvia Itzel Cisneros Pereira	(82.000,00)	(82.000,00)
16619450	Castaño Franco Silvio	(50.160,00)	(50.160,00)
29104531	Diana Marcela Peralta Renteria	(20.500,00)	(20.500,00)
31204485	Blanca Imelda Bermudez Amaya	(76.000,00)	(76.000,00)
31582483	Dori Lucia Bolaños Daza	(20.500,00)	(20.500,00)
31987318	Bethy Muñoz Amaya	(135.300,00)	(135.300,00)
31996785	Yamileth Acuña Viracacha	(20.500,00)	(20.500,00)
38461807	Maria Isabel Gomez Ocampo	(41.000,00)	(41.000,00)
41958773	Adriana Milena Colmenares Sanchez	(20.500,00)	(20.500,00)
41963133	Viviana Marcela Gruz Alvarez	(20.500,00)	(20.500,00)
52553171	Dora Isabel Rojas Porras	(135.300,00)	(135.300,00)
66970628	Diana Patricia Martinez Diaz	(5.000,00)	(5.000,00)
66992993	Diana Patricia Bonilla Calvache	(58.500,00)	(58.500,00)
67029555	Eliana Maria Tamayo Velasquez	(80.000,00)	(80.000,00)
90959044	Sandy Judith Arreaga Leon	(41.000,00)	(41.000,00)
525734898	Maidiulys Remis	(41.000,00)	(41.000,00)
800249241	Coosalud Ess Eps Del Regimen Subsidiado	(91.379.668,00)	(91.379.668,00)
814000337	Emssanar Ess	(673.785.492,00)	(400.000.000,00)
817000248	Ess - Asmet Salud Ess	(9.197.461,00)	(9.197.461,00)
830074184	Saludvida Sa Eps	(29.815.247,00)	(29.815.247,00)
837000084	Entidad Promotora De Salud Mallamas E P	(2.444.905,00)	(2.444.905,00)
860002180	Seguros Comerciales Bolivar S.A.	(82.902,00)	(82.902,00)
860002184	Axa Colpatria Seguros Sa	(4.520.634,00)	(4.520.634,00)
860002400	La Previsora Sa Compañia De Seguros	(5.158.611,00)	(5.158.611,00)
860002534	Qbe Seguros Sa	(238.960,00)	(238.960,00)
860009578	Seguros Del Estado Sa	(6.767.846,00)	(6.767.846,00)
860027404	Allianz Seguros S.A.	(780.616,00)	(780.616,00)
860037013	Compañia Mundial De Seguros Sa	(3.129.889,00)	(3.129.889,00)
860039988	Liberty Seguros Sa	(724.028,00)	(724.028,00)
860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia	(255.680,00)	(255.680,00)
890303841	Hospital San Juan De Dios De Cali	(393.720.422,00)	(100.000.000,00)
TOTAL, DEL VALOR A REVERSAR			(655.405.707,00)

NIT - NOMBRE		DETERIO AL CIERRE	VALOR A REVERSAR
890303841	Hospital San Juan De Dios De Cali	(293.720.422,00)	(293.720.422,00)
891700037	Mapfre Seguros Generales De Colombia S A	(87.789,00)	(87.789,00)
900200435	Cardif Colombia Seguros Generales Sa	(683.702,00)	(683.702,00)
900242742	Fabilu Ltda	(104.049,00)	(104.049,00)
900328323	Miocardio S.A.S.	(520.925,00)	(520.925,00)
900616023	Sistemas Expertos En Salud Latinoamerica S.E.S	(949.208,00)	(949.208,00)
901126913	Union Temporal Saludsur 2	(547.340,00)	(547.340,00)
951087269	Maria Judith Garcia Cedeño	(20.500,00)	(20.500,00)
1031130386	Ingrid Marleivy Lopez Rincon	(135.300,00)	(135.300,00)
1085311845	Maria Fernanda Bastias Pantoja	(20.500,00)	(20.500,00)
1094922528	Karen Jahaira Cabal Quintero	(41.000,00)	(41.000,00)
1104839431	Maria Jose Angulo Carabali	(619.740,00)	(619.740,00)
1111769281	Eliana Andrea Quiñones Bedoya	(40.000,00)	(40.000,00)
1111783187	Diana Cristina Pastrana Ramirez	(135.300,00)	(135.300,00)
1114453241	Itala Maria Perez Vargas	(41.000,00)	(41.000,00)
1130627159	Katherine Bolaños Guerrero	(135.300,00)	(135.300,00)
1143946609	Lizeth Dayana Bravo Hoyos	(20.500,00)	(20.500,00)
814000337	Emssanar Ess	(273.785.492,00)	(273.785.492,00)
TOTAL, DEL VALOR A REVERSAR			**(571.608.067,00)**

Nota 8 Anticipo De Impuestos

El rubro de anticipos este compuesto por la obligación sustancial del tributo de industria y comercio y el impuesto de renta complementarios, como también la organización presenta un saldo a favor en el municipio de Cali, y en el municipio de Guadalajara buga, el anticipo de impuesto a la renta se cruzarán en el periodo 2021 con el respectivo pago de renta año gravable 2020, el valor de retenciones puede sufrir ajustes por emisión de certificados expedidos por los agentes retenedores.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
131402	Retención En La Fuente	982.386	819.991	**20%**
131404	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	79.311	102.132	**-22%**
131405	Autorretención De Renta	153.040	181.582	**-16%**
13140707	Anticipo De Impuesto Sobre La Renta	268.237		
13140708	Saldo A Favor Impuesto Ica	134.472	109.377	**23%**
	TOTAL	**1.617.446**	**1.213.082**	**33%**

Nota 9 Inventarios

Los inventarios de la organización están clasificados en 3 grupos, de los cuales son medicamentos, insumos médicos, dispositivos médicos. Su medición es al costo promedio ponderado y su importe a revelar es el siguiente.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
14030506	Insumos	164.873	51.232	222%
140314	Otros Materiales	1.191		0%
	TOTAL	**166.064**	**51.232**	224%

Nota 10 Propiedad Planta y equipo

Propiedad planta y equipo son activos tangibles controlados por la organización con el objetivo de obtener beneficios económicos futuros, para el presente periodo se realizan reclasificaciones de los valores de activos fijos, se realizó una reclasificación de un activo intangible por estar en modalidad de leasing financiero al rubro de propiedad planta equipos médicos científicos, también las diferentes variaciones son debido a ejecutar depreciaciones más fiables de acuerdo a su vida útil y el costo histórico de los activos.
A la fecha de cierre la Empresa Imágenes Diagnosticas san José S.A.S no reconoce un deterioro de activos fijos, la evidencia recolectada por parte del gestor de recursos físicos de la organización afirma que se encuentran inventariados en gran parte de los activos revelados en el saldo contable de mayor relevancia. Por la emergencia sanitaria y para cumplir con aislamientos preventivos, hay equipos de cómputo que están a disposición de los hogares de nuestros colaboradores. La medición de activos fijos son su costo histórico menos la depreciación acumulada como revela la siguiente información.

CODIGO	Descripción	2020	2019	%
15012406	Muebles Y Enseres	137.270	90.067	52%
150126	Equipo De Oficina-Otros Equipos De Oficina	118.932		
150127	Equipo De Computación Y Comunicación-Equipos De Pr	395.651	162.250	144%
150139	Equipo Médico Científico-Equipo De Apoyo Diagnóstico	6.504.543	4.893.626	33%
150165	Otros Activos	4.500	4.500	0%
150302	Otros Equipos De Oficina	-47.547	-43.541	9%
15030306	Muebles Y Enseres	-101.896	-612.424	-83%
150304	Equipo De Cómputo Y Comunicación	-310.853	-76.910	304%
150305	Equipo Médico Científico	-3.796.446	-2.476.401	53%
150310	Otros Activos	-1.663	-1.129	47%
	TOTAL	**2.902.492**	**1.940.038**	50%

Nota 11 Activos Intangibles

El valor de activos intangibles tubo una variación importante por la reclasificación de activos físicos biomédicos reconocidos y revelados en periodos anteriores como activos intangibles, esta reclasificación revela información más fiable del valor de intangibles, este rubro son diferentes aplicaciones y programas software que adquirido la organización.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
170103	Programas Y Aplicaciones Informáticas	111.284	1.696.190	-93%
1703	Amortización Acumulada De Activos Intangibles	-11.128		
	TOTAL	100.156	1.696.190	

Nota 12 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras están clasificadas en corrientes y no corrientes, son créditos ordinarios con entidades financieras, el valor a largo plazo es un leasing financiero de la compañía. Al cierre del periodo la organización no adquirió obligaciones a largo plazo.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
21010306	T.C. Banco Occidente 6776	782	2.081	-62%
21020206	Obligaciones Financieras A Corto Plazo	23.976	89.838	-73%
21020306	T.C. Banco Occidente 6776	990	990	0%
210214	Arrendamiento Financiero	360.386	513.785	-30%
	TOTAL	**386.134**	**-606.694**	-36%

Nota 13 Proveedores

Al cierre del ejercicio el valor por pagar a proveedores disminuye un 23% con respecto al año anterior.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
21050106	Proveedores Nacionales -Bienes Y Servicios	119.816	156.379	-23%
	TOTAL	**119.816**	**156.379**	-23%

Nota 14 cuentas por pagar

El valor de cuentas por pagar asciende a 1.559.631, la empresa imágenes diagnosticas san José, logro reducir sus obligaciones un 69.6% a la fecha del cierre, el rendimiento del efectivo equivalente permitió mantener una rotación a 30 días de sus cuentas por pagar, el saldo pendiente por pagar lo componen los siguientes importes.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
212004	Honorarios	128.424	377.518	-66,0%
212007	Arrendamientos	22.570	206.688	-89,1%
212010	Servicios Públicos	3.122	2.080	50,1%
212016	Otros Costos Y Gastos Por Pagar	597.247	1.700.338	-64,9%
2127	Cuentas Por Pagar Con Socios O Accionistas Al Cost	670.968	2.486.900	-73,0%
212005	Servicios Técnicos	55.312	78.555	-29,6%
213301	Otros	81.988	486.286	-83,1%
	Total	1.559.631	5.338.364	-70,8%

Nota 15 Beneficios de empleados

El valor de cierre de beneficios de empleados lo compone el salario y las prestaciones sociales de ley, la seguridad social y otros beneficios a favor del empleado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
230101	Nominar Por Pagar	43.397	77.783	-44%
230102	Cesantías	245.286	216.250	13%
230103	Intereses Sobre Cesantías	31.819	24.098	32%
230104	Vacaciones	137.291	105.401	30%
230106	Prima De Servicios	2.544	2.212	15%
230109	Otras Primas	3.240	346.123	-99%
230110	Aportes A Riesgos Laborales	6.594	6.034	9%
230120	Aportes A Fondos Pensionales	42.287	37.998	11%
230121	Aportes A Seguridad Social En Salud	17.198	15.953	8%
230122	Aportes Icbf Sena Y Cajas De Compensación	14.264	12.791	12%
230123	OTROS Beneficios A Empleados	14.383	10.369	39%
	TOTAL	558.302	855.012	-35%

Nota 16 Impuesto y Gravámenes

Para el periodo gravable 2020 el impuesto sobre la renta se liquida con una tarifa del 32%, reglamentado en el artículo 240 del estatuto tributario, que establece que en la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y uno por ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partir del año gravable 2022.

Los demás saldos en libros son retenciones practicadas de retención en renta e industria y comercio en su calificación como agente retenedor.

Para el presente periodo gravable se liquida el impuesto de industria y comercio aviso y tableros para presentación en municipios de Buga, Cartago, Cali.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
2201	Retenciones	69.951	85.293	-18%
2202	De Renta Y Complementarios	1.604.426	1.432.007	12%
2204	De Industria Y Comercio	106.903		
	TOTAL	**1.781.281**	**1.517.300**	**17%**

Nota 17 Otros pasivos Anticipos Y Avances Recibidos

Otros pasivos son cuentas a favor de terceros como acuerdos de convenios empresariales, avances recibidos, el valor registrado al cierre del ejercicio es el siguiente.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
2501	Otros Pasivos	31.131	124.713	-75%

Nota 19 Pasivo Por Impuesto Diferido

Al cierre del periodo contable la empresa imágenes diagnosticas san José cierra con una diferencia entre el valor contable y el valor fiscal, la diferencia es en el importe de libros cuentas comerciales por cobrar, generando una obligación fiscal temporaria imponible que podrá ser revertida en la medida que se cumpla recuperaciones de la provisión fiscal deducida del año gravable 2020.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
2212	Pasivo Por Impuesto Diferido	387.708		

Nota 20 Patrimonio

Al cierre del ejercicio contable la empresa mantiene el capital autorizado del año anterior, la empresa refleja una solvencia y capacidad financiera para la continuidad de sus operaciones futuras, a pesar de la recesión económica por el bajo dinamismo transaccional, ocasionada por la pandemia mundial del año 2020, no genero hechos económicos que afecten la integridad patrimonial al cierre del ejercicio.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
3101	Capital Suscrito Y Pagado	3.000.000	3.000.000	0%
3301	Reservas Obligatorias	779.042	109.922	609%
3501	Utilidad Del Ejercicio	4.065.885	2.907.408	40%
3502	Resultados Acumulados	7.246.932	5.201.036	16%
	TOTAL	15.091.859	11.218.366	24%

Estado de resultados Integral

Nota 21 Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales provienen de la toma y lectura de estudios de imagenología, al cierre del ejercicio disminuyeron 15% con respecto al año anterior, la causa son las diferentes cuarentenas y estrategias de aislamiento declaradas para la contención de la propagación del Coronavirus, por tal motivo el número de actividades disminuyeron afectando el rendimiento patrimonial de la organización.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
41010506	Rayos X	1.673.622	1.938.341	-14%
41010507	Mamografía	118.095	212.921	-45%
41010508	Escenografías	2.724.957	3.130.468	-13%
41010509	Ecografía	1.262.362	1.857.774	-32%
41010510	Rnm	10.766.486	12.461.152	-14%
41010511	Densitometría	32.777	47.359	-31%
41010512	Medicamentos	2.160.737	2.398.121	-10%
41010515	Insumos Varios	4.292	9.974	-57%
41010520	Servicio De Anestesia	609.144	663.340	-8%
41010517	Otros Ingresos Operacionales	6.785	2.258	200%
410106	Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Ventas Servi	-87.052	-74.283	17%
	Total	**19.272.206**	**22.647.424**	**-15%**

Nota 22 Costo Por Prestación Del Servicio de Salud

Los costos relacionados con servicio de salud tuvieron una disminución del 30%, su disminución es con relación al número de actividades que desarrolla la organización, los valores que componen este rubro son los siguientes.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
61010101	Servicios De Toma De Estudios En Imagenología	1.064		
6101050601	Insumos Varios	603.885	684.800	-12%
6101050602	Insumos Varios	120	33.094	-100%
6102060601	Otros	575.538,00	273	111%
6102060602	Honorarios Médicos	1.609.393	2.604.266	-38%
6102060604	Otros Honorarios	13.221	9.302	42%
6102060605	Temporales		1.242.589	-100%
6102060605	Sueldos	1.307.227	889.124	47%
6102060606	Horas Extras Y Recargos	156.635	180.433	-13%
6102060607	Incapacidades	4.844	937	417%
6102060608	Auxilio De Transporte	30.308	41.668	-27%
6102060609	Cesantías	133.680	99.267	35%
6102060610	Intereses Sobre Cesantías	16.478	11.424	44%
6102060611	Prima De Servicios	133.866	100.207	34%
6102060612	Vacaciones	121.779	78.432	55%
6102060613	Primas Extralegales	11.123	67.811	-84%
6102060614	Auxilios Por Disponibilidad	27.769	513	5313%
6102060615	Dotación Y Suministro	16.007	79.899	-80%
6102060616	Indemnizaciones Laborales	2.050	9.267	-78%
6102060618	Aportes Administradoras Riegos Laborales ARL	52.010	41.823	24%
6102060619	Aportes A Entidades Promotoras De Salud EPS	20.853	5.713	265%
6102060620	Aportes A Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	228.192	180.522	26%
6102060621	Aportes A Caja De Compensación Familiar	61.427	45.169	36%
6102060622	Aportes Al Icbf	6.407	2.043	214%
6102060623	Aportes Al Sena	4.271	1.362	214%
6102060624	Gastos Médicos Y Drogas	4.438	4.130	7%
6102060625	Auxilio No Salarial Transcripción	1.160	2.173	-47%
6102060626	Auxilio No Salarial Por Movilidad	1.149	39	2859%
6102060627	Auxilio De Antigüedad	8.927	5.993	49%
6102060629	Auxilio Por Teletrabajo	9.870	5.336	85%
6102060628	Capacitación Al Personal		6.250	-100%
6102070101	Bonificación Por Liberalidad	14.800		
6103060601	Mantenimiento De Equipos Biomédicos	642.506	549.839	17%
6103060602	Costo Prestación De Servicios IPS Propias	75.595	100.457	-25%
6103060603	Costos Indirectos De Servicios Generales	19.080	1.918	895%
6103060604	Participación Por Facturación	2.914.309	3.688.894	-21%
6103060606	Permisos Por Licenciamiento De Equipos Biomédicos	1.370		
6103060607	Repuestos Para Equipos Biomédicos	34.521		
6103060609	Otros Costos De Producción	3.977	2.805	42%
6103060612	Iva Mayor Valor Del Gasto	83.729	146.685	-43%
610501	Arrendamientos Operativos	88.468	94.591	-6%

	Total	8.467.080	11.019.047	-23%

Nota 23 Operacionales de administración

Los gastos administrativos son generados por los procesos de apoyo para la operación de la empresa, así mismo todos los gastos que genera la dirección administrativa para la gestión estratégica previamente planeada, y otros gastos que no están en la función de los costos del servicio y las ventas.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
510101	Sueldos	1.300.575	1.176.599	11%
510106	Horas Extras Y Recargos	5.707	15.084	-62%
510108	Auxilio De Transporte	21.150	21.373	-1%
510109	Bonificaciones	14.469		
510112	Otros Beneficios Económicos	245.996	218.575	13%
510201	Incapacidades	4.011	484	729%
510206	Gastos Médicos Y Drogas	4.671	1.843	153%
510301	Aportes ARL	22.300	20.139	11%
510302	Aportes A EPS	60.762	45.659	33%
510303	Aportes A Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	128.584	109.707	17%
510304	Aportes Cajas De Compensación Familiar	54.357	49.822	9%
510308	Cuota De Sostenimiento Sena	15.278	21.131	-28%
510401	Aportes Icbf	18.894	14.858	27%
510402	Sena	12.801	9.906	29%
510501	Cesantías	113.575	125.092	-9%
510502	Intereses Sobre Cesantías	14.792	12.938	14%
510503	Vacaciones De Ley	60.829	110.790	-45%
510505	Prima De Servicios	125.629	66.927	88%
510506	Otras Primas	85.860	268.102	-68%
510604	Dotación Y Suministro A Trabajadores	11.918	11.734	2%
510605	Capacitación Al Personal	13.238	10.856	22%
510608	Otros Gastos De Personal	5.000	6.437	-22%
510702	Revisoría Fiscal	17.334	16.889	3%
510705	Asesoría Jurídica	25.290	16.907	50%
510707	Asesoría Tecnológica	120.146	96.064	25%
510708	Otros Honorarios	232.000	186.611	24%
510801	Industria Y Comercio	108.934	53.842	102%
510810	Iva Descontable	104.833	175.684	-40%
510812	Otros Impuestos	195	489	-60%
510902	Arrendamiento De Edificaciones	101.433	96.024	6%
510905	Arrendamiento Equipo De Oficina	8.768	319	2647%
510907	Arrendamiento Equipo De Transporte	66.000	72.000	-8%
510908	Otros Arrendamientos	124.554	97.032	28%
511102	Afiliaciones Y Sostenimiento	4.862	4.052	20%
511103	Otras Contribuciones Y Afiliaciones	2.945	924	219%
511201	Aseo Y Vigilancia	13.381	23.947	-44%
511202	Cumplimiento	4.215	4.181	1%
511210	Responsabilidad Civil Y Extracontractual	8.043	8.112	-1%
511216	Otros Seguros	20.362	19.185	6%
511301	Servicio De Aseo	12.874		
511306	Acueducto Y Alcantarillado	1.884	1.691	11%
511307	Energía Eléctrica	7.535	6.139	23%

511308	Teléfono	47.799	48.735	-2%
511309	Transporte Fletes Y Acarreos	558	1.112	-50%
511311	Servicio De Publicidad	17.597	30.820	-43%
511313	Otros Servicios	44.611	19.785	125%
511402	Registro Mercantil	290	2.922	-90%
511406	Otros Gastos Legales	3.491	1.329	163%
511505	Mantenimiento Equipo De Oficina	34.144	31.160	10%
511506	Mantenimiento Equipo De Computación Y Comunicacion	33.527	489	6763%
511509	Mantenimiento Equipo De Transporte	1.977	1.061	86%
511512	Otros Mantenimientos Y Reparaciones	3.355	1.583	112%
511601	Instalaciones Eléctricas	100	4.644	-98%
511604	Reparaciones Locativas		399	-100%
511604	Otros Gastos De Adecuación E Instalación	21.635	142.523	-85%
511701	Alojamiento Y Manutención	281	381	-26%
511701	Otros Gastos De Viaje		28	-100%
513614	Pasajes Aéreos		8.341	-100%
513603	Gastos De Representación Y Relaciones Publicas	1.800	97	1756%
513604	Elementos De Aseo Y Cafetería	20.443	22.381	-9%
513605	Útiles Papelería Y Fotocopias	18.211	396.871	-95%
513606	Combustibles Y Lubricantes	11.080	17.203	-36%
513608	Taxis Y Buses	6.854	10.812	-37%
513609	Estampillas	302.207	240.734	26%
513611	Casino Y Restaurante	8.942	25.547	-65%
513612	Parqueaderos	3.536	7.904	-55%
513614	Otros Gastos Diversos	81.266	59.665	36%
513614	Trámites Y Licencias		2.186	
513614	Temporales		286	
513614	Correo Y Telegramas		236	
513614	Deterioro		1.765.942	
	TOTAL	**3.989.689**	**6.043.322**	-34%

Nota 24 Gastos de Depreciación y Amortización

El gasto depreciación asciende a 583.330 al cierre del periodo, se realiza con el método de línea recta de acuerdo a la vida útil definida en las políticas contables de la organización, su gasto al cierre se clasifica en los siguientes importes.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
511803	Equipo De Oficina	14.501	7.337	98%
511804	Equipo De Computación Y Comunicación	45.454	26.014	75%
511805	Equipo Médico-Científico	506.942	670.968	-18%
511806	Otros Equipos De Oficina	15.939	6.785	135%
511807	Otros Activos	494	491	1%
	TOTAL	583.330	711.595	-11%

La amortización reconocida en el periodo de los activos intangibles es con el método de línea recta establecido por la política contable.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%

511901	Amortización De Intangibles	11.128	579.920	-98%

Nota 25 Operacionales Por Venta

Los gastos operacionales en función de las ventas están compuestos por procesos de apoyo para impulsar actividades comerciales y alianzas estratégicas. Este rubro este compuesto por pago a beneficios empleados, gastos en relación a las ventas.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
520101	Sueldos	149.911	158.962	-6%
520108	Auxilio De Transporte	723	715	1%
520109	Bonificaciones	400	52.254	-99%
520112	Otros Beneficios Económicos	46.907	41.300	14%
520201	Incapacidades	142	52	174%
520301	Aportes Administradoras De Riesgos Profe	3.148	3.001	5%
520302	Aportes A Entidades Promotoras De Salud	8.773	8.651	1%
520303	Aportes A Fondos De Pensión Y/O Cesantía	18.816	19.078	-1%
520304	Aportes Cajas De Compensación Familiar	6.254	6.358	-2%
520401	Aporte I C B F	3.095	3.069	1%
520402	Sena	2.063	2.046	1%
520501	Cesantías	12.781	17.603	-27%
520502	Intereses Sobre Cesantías	1.720	2.076	-17%
520503	Vacaciones	6.469	6.744	-4%
520511	Capacitación Al Personal		1.796	-100%
520505	Prima De Servicios	18.469	13.301	39%
520907	Equipo De Transporte	18.000	18.000	0%
521711	Otros		450	
521711	Iva Descontable		341	
	TOTAL	**297.672**	**355.798**	-16%

Nota 26 Otros Ingresos No Operacionales

El rubro de otros ingresos no operacionales son reintegro de costos y gastos y recuperaciones de reversión del deterioro de cuentas por cobrar. En el periodo que se informa la empresa imágenes Diagnosticas San José fue beneficiada de una subvención del gobierno nacional para mitigar los efectos económicos ocasionadas por la pandemia, cualquier empresa, ya sea pequeña, mediana o grande, pero que haya tenido una reducción del 20% en su facturación o ventas. Aplicando a las condiciones del beneficio la empresa obtuvo una subvención de 115.128.000 millones de pesos en periodo 2020, aplicando en varios periodos por reducción de ingresos, su reconocimiento se realiza con base al método de renta afectando al estado de resultados integral del periodo que se informa.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
4201	No Operacionales	1.445		
4211	Recuperaciones	737.604	643.149	15%
4214	Diversos	90.024	1.749	5048%
	Financieros		2.520	
	TOTAL	**829.073**	**647.418**	28%

La reversión del deterioro se reconoce en recuperaciones por el valor recuperado de cartera de los siguientes terceros.

NIT	Nombre	Reversión
66952102	Sonia Arcos Guerrero	21
814000337	Emssanar Ess	391.958
890303841	Hospital San Juan De Dios De Cartago	131.842
890903407	Seguros Generales Suramericana	862
891380054	Fundacion Hospital San Jose De Buga	41.147
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	49.344
900935126	Asmet Salud Eps Sas	41.974
901021565	Emssanar S.A.S.(Subsidiados)	23.442
890303461	Hospital Universitario Del Valle Evaristo Garcia Ese	926
860028415	La Equidad Seguros Generales	900
900462447	Consorcio Sayp 2011	16.273
	Total, de Reversión Del Periodo	**698.688**

Nota 27 Gastos No Operacionales

Los gastos no operacionales ascienden a 694.360, un incremento del 47% del año anterior, el rubro está compuesto por gastos bancarios, descuentos condicionadas por pronto pago, gastos no deducibles que son registros que no cumplen con criterio para ser clasificados en función de gastos operativos del estado de resultados integral.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
53010106	Gastos Y Comisiones Bancarias	9.622	6.295	53%
53010206	Comisiones	1.963	29.354	-93%
53010306	Intereses Corrientes	48.825	87.650	-44%
53010307	Intereses De Mora	60		
53010606	Gravamen A Los Movimientos Financieros	63.440	65.701	-3%
53010607	Otros Gastos Financieros	666		
53011406	Descuentos Comerciales Condicionados	465.626	254.742	83%
53011407	Gasto Por Perdida De Glosa	6.481	6	
53011408	Iva Por Gastos Bancarios	1.506	1.643	-8%
53011409	Impuestos Asumidos	964	1.282	-25%
53011410	IPS- Costos Y Gastos Ejercicios Anteriores	2.135	1.315	62%
53011411	Gastos No Deducibles	37.424	4.424	746%
53011412	Gastos Ejercicios Anteriores	48.797	14.026	248%
53011413	Donaciones	6.350	4.397	44%
530205	Donaciones	500	1.194	-58%
	TOTAL	**694.360**	**472.029**	**47%**

Nota 28 Gasto por impuesto Sobre la renta

El gasto de impuesto sobre la renta y complementarios asciende a 1.604.426 millones de pesos para el 2020, al cierre del ejercicio hay una diferencia temporaria imponible de 387.708 millones de pesos, esta diferencia podrá tener consecuencias fiscales futuras que será objeto de reversión en la medida que la diferencia presente variaciones en su importe en libros, la tasa real de tributación es de un 32%, el reconocimiento del impuesto diferido en base al impuesto de renta es para un total de 1.992.135 millones de pesos.

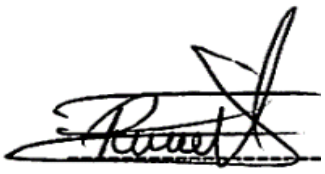
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	%
5501	Impuesto A Las Ganancias Corriente	1.604.426	1.667.627	-4%
5502	Impuesto Diferido	387.708		
	TOTAL	1.992.135	1.667.627	19%

Análisis Financiero

Análisis Vertical Imágenes Diagnósticas San José	*%*
Activo	
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	*20%*
Cuentas Comerciales Por Cobrar	*55%*
Anticipo De Impuestos	*8%*
Inventarios	*1%*
Propiedad Planta Y Equipo	*15%*
Activos Intangibles	*1%*
Total, De Activos	*100%*
Pasivo	
Obligaciones Financieras	*0,4%*
Proveedores	*2,0%*
Cuentas Por Pagar	*25,8%*
Beneficios A Los Empleados	*9,2%*
Impuestos Y Gravámenes	*2,9%*
Impuesto Corriente Por Pagar	*27%*
Otros Pasivos	*0,5%*
Dividendos Por Pagar Accionistas	*20%*
Obligaciones Financieras	*6%*
Pasivo Por Impuesto Diferido	*6%*
Total, De Pasivo	*100%*
Patrimonio	
Capital social	*27%*
Reservas	*7%*
Resultados De Ejercicios Anteriores	*55%*
Resultados Del Ejercicio	*37%*
Total, Patrimonio	*100%*

Razones Financieras	2020	2019
Razón Corriente	3,19	2,00
Prueba Acida	3,16	2,00
Estructura de Capital	0,44	0,77
Nivel de endeudamiento	30%	43%
Cobertura Para Gatos Fijos	44%	24%
Rotación de activos	0,97	1,14
Rotación De Cartera	209	229
Margen de utilidad	31%	20%
Margen de Utilidad Neta	21%	13%
Rentabilidad De activos	20%	15%
Rentabilidad Operativa	31%	19%
Rentabilidad Operativa de activos	30%	22%
Rentabilidad Capital Total	29%	26%
Ganancia Por acción	1.355	969
Rentabilidad Económica	0,30	,00023

FERNANDO JOSE PALACIO MORENO
GERENTE GENERAL



ROBINSSON NARVAEZ ORDOÑEZ
CONTADOR T. P. No. 234505-T