

**REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2020**

**APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019**

INFORMACIÓN GENERAL

APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S., sociedad por acciones Simplificada, registrada el 30 de octubre de 2014 inicialmente en la cámara de comercio de Montería y posteriormente registrada en la Cámara de Comercio de Medellín con Matricula No. 21-550667-12. El término de duración es indefinido.

Su actividad principal es la prestación de servicios de la salud en general, consulta médica y/o radiológica y/o cardiológica, especializada y general; imágenes diagnósticas; diagnóstico y tratamiento por imagen; cateterismos y procedimientos hemodinámicos; cirugías cardiovasculares, vasculares y neurovasculares; procedimientos terapéuticos varios y quimioterapia y farmacoterapia, promoción de la salud y prevención de la enfermedad campaña generales, sin distinción, orientadas a la salud; atención de pacientes desde el punto de vista clínico con énfasis en la realización de ayudas diagnósticas y exámenes de laboratorio, tratamiento médico y/o quirúrgico; contratación y/o subcontratación con otras entidades a terceros de la prestación de servicios de salud; servicio de transporte de pacientes en vehículos ambulancia de la empresa, con prestación de servicios paramédicos, compra y venta de medicamentos e insumos para la salud humana; administración de espacios para la compra y venta de medicamentos e insumos médicos y otros que están ligados al objeto social y estén autorizados por ley.

El domicilio principal de APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA SAS, se encuentra ubicado en la Carrera 43 A 9 SUR 91 Centro de Negocios las Villas Torre Norte Oficina 1201 en la ciudad de Medellín, actualmente cuenta con 4 sedes, en los siguientes municipios:

SEDE	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	DIRECCION
APOYO DIAGNÓSTICO DE COLOMBIA SAS_COA	ANTIOQUIA	ENVIGADO	CR 48 46 A SUR 107 ST -1
APOYO DIAGNÓSTICO SAS_CLÍNICA FUNDADORES	ANTIOQUIA	MEDELLIN	CL54 46 27 CS 1101
APOYO DIAGNÓSTICO DE COLOMBIA SAS_SEDE PUNTO CLAVE	ANTIOQUIA	MEDELLIN	CL 27 46 70 LC 207 Y 209
APOYO DIAGNÓSTICO DE COLOMBIA SAS_LA 29	CÓRDOBA	MONTERÍA	CL 29 5 23

BASES DE PREPARACIÓN

La presentación de los estados financieros de la Entidad se realiza de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 y 2496 de 2015. Los Estados de Información Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por abonar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que opera.

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que ofrece APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S. y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el Peso Colombiano.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones de la empresa, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S, corresponde al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020 con su comparativo al año 2019.

Estos estados financieros que se acompañan, son de propósito general, y no están diseñados para mostrar el valor de la entidad que informa; pero proporcionan información para ayudar a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales a estimar el valor de la entidad que informa. Un juego completo de estados financieros comprende:

- Un Estado de Situación Financiera
- Un Estado de Resultados del Período y Otro Resultado Integral del Período
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- Un Estado de Flujos de Efectivo, y
- Las Notas a los Estados Financieros

La responsabilidad de la preparación y presentación de la información financiera es de la gerencia de APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S. la cual incluye la decisión de las políticas contables a adoptar, detalladas en el presente manual.

A continuación, se muestra el listado de las normas homologadas de Colombia para la preparación de información financiera:

Normas Internacionales de Contabilidad pymes

- Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
- Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
- Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
- Sección No. 4 – Estado de situación financiera
- Sección No. 5 – Estado de resultados integrales
- Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
- Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
- Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
- Sección No. 13 – Inventarios
- Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
- Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- Sección No. 20 – Arrendamientos
- Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
- Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
- Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
- Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera
- Sección No. 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Los estados financieros emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. La base de medición más comúnmente utilizada, es el costo histórico, la cual se combina con otras bases de medición. Tales bases o métodos son los siguientes:

- **Costo histórico:** los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la partida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo, en el curso normal de la operación.
- **Costo corriente.** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- **Valor realizable (o de liquidación).** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al

efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación.

- **Valor presente.** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

a. Bases Legal y Normativa

De acuerdo con la ley 1314 de 2009, los decretos 3022, 3023 y 3024 de 2013, y el Decreto 2420 y 2496 de 2015 que promulgó el Congreso de la Republica de Colombia y el direccionamiento estratégico final del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) emitido en julio de 2012 y diciembre de 2013. Adicionalmente las circulares emitidas por Superintendencia Nacional de Salud: Carta Circular 003 de 2014, Carta Circular 005 de 2014, Circular Externa 0012 de 2015, Circular Externa 0018 de 2015, Circular Externa 0019 de 2015, Circular Externa 001 de 2016.

b. Fecha de adopción

APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S. Debe adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes a partir del 1 de enero de 2017, por lo cual, la fecha de la transición a estas normas es el 1 de enero de 2016. Los estados financieros preliminares al 31 de diciembre de 2015, también denominados estados proforma, deben ser preparados para dar cumplimiento a lo requerido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la Superintendencia Nacional de Salud y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

c. Aplicación por primera vez

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes se sustentan en la Sesión 35: Adopción por Primera Vez de las NIIF para las Pymes, cuyo objetivo es asegurar que los primeros estados financieros bajo NIIF de las entidades, contengan información de alta calidad, que sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos que se presenten, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según las NIIF para las Pymes y que pueda ser generada a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios.

APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S. Preparará y presentará un Estado de Situación Financiera de apertura con arreglo a las NIIF para las Pymes en la fecha de inicio de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para su contabilidad de acuerdo con NIIF para las Pymes, por lo tanto, deberá:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF para las Pymes;
- No reconocer como activos o pasivos partidas que las NIIF para las Pymes no reconozcan como tales;
- Reclasificar los activos, pasivos y componentes del patrimonio, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que corresponda según las NIIF para las Pymes; y
- Aplicar las NIIF para las Pymes al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

d. Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando su moneda funcional. La moneda que influye en los precios de los servicios que ofrece la empresa y las regulaciones que determinan dichos precios, así como los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso colombiano.

e. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas.

f. Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

g. Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más períodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La sociedad corregirá de formar retroactiva reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

h. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de la sociedad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros:

i. Estimaciones y suposiciones

La sociedad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

✓ *Vidas útiles de los activos*

Al cierre de cada período contable, se revisan las estimaciones de las vidas útiles asignadas, así como también el método de amortización seleccionado.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas periódicamente, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

Cuando existen indicios de deterioro, el valor en libros de cualquier activo intangible es evaluado, y de ser necesario, se determina y presenta a su valor recuperable.

✓ *Provisiones y contingencias*

Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Compañía son administrados por la administración de la compañía y su asesor Legal. Los procesos pueden ser de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo. La Compañía considera que un suceso pasado ha dado lugar a una

obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se reconoce la provisión cuando la probabilidad de que un evento ocurra es superior a la que no ocurra. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes; la ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan.

Para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente, se involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos. En la estimación de la provisión por los litigios y demandas la administración considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares entre otros.

✓ ***Impuestos a las ganancias***

La Compañía reconoce montos de impuesto a las ganancias corriente y diferido en los estados financieros separados dado el volumen de las operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la administración de las leyes vigentes y aplicables y las mejoras prácticas de las jurisdicciones en las que opera. La razonabilidad de este estimado depende de la capacidad de la administración de integrar estándares complejos en materia impositiva y contable, de considerar los cambios en las leyes aplicables, y la evaluación, para efectos del reconocimiento del impuesto diferido activo, de la existencia de ganancias fiscales suficientes para su realización.

✓ ***Deterioro de las cuentas por cobrar***

La Compañía evalúa al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva sobre el deterioro de una cuenta por cobrar o un grupo de ellas. La administración considera supuestos como, sin limitarse a, dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras.

✓ ***Reconocimiento de ingresos y gastos***

Debido a que la causación de ingresos, costos y gastos están relacionadas con la ejecución de contratos de venta de bienes y prestación de servicios y las fechas de corte y facturación difieren de las fechas de presentación de información financiera; se genera incertidumbre respecto de la proporción que le corresponde al período sobre el que se informa, motivo por el cual se establecen bases de medición que pueden modificarse teniendo en cuenta las obligaciones contractuales. Normalmente estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

1. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo que maneja la compañía en su operación diaria, se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo.

El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

1. El efectivo en caja.
2. Los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras.
3. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.
4. Los sobregiros bancarios. En el Estado de Situación Financiera, de existir, se clasifican como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente.

2. **DEUDORES**

Los deudores representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la Empresa tales como:

- i) Venta de bienes y/o prestación de servicios a crédito;
- ii) Uso de activos por parte de terceros cuyo pago de la retribución se recibe a crédito;
- iii) Dineros entregados en mutuo a terceros o accionistas,
- iv) Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras compensaciones en adquisición de servicios o el pago de impuestos,
- v) Pagos efectuados por la Empresa por cuenta de terceros y
- vi) Cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas, en general todos aquellos conceptos que representen para la compañía flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son fijos o determinables.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- i) Que se hayan transferidos los beneficios y riesgos del bien o que los servicios hayan sido entregados a satisfacción al deudor,
- ii) Los costos relacionados con la venta del bien o prestación del servicio sean exigibles,
- iii) En el caso de los préstamos a terceros y empleados, en el momento en el que se obligan las partes,
- iv) Que el valor sea cuantificable,
- v) Que sea probable obtener el recaudo de dichos dineros o su aplicación.

Las cuentas por cobrar a terceros se reconocen inicialmente a su valor nominal o precio de venta que constituyen el valor razonable que es generalmente, igual a su costo, siempre y cuando el plazo otorgado en la venta de productos o prestación de servicios no supere los 365 días.

Si los saldos por cobrar no cumplen con la condición mencionada anteriormente, se medirán al costo amortizado, teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva que iguala exactamente los flujos futuros de caja a ser recibidos, con el valor neto inicial del activo.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Empresa reconoce estimaciones de deterioro para riesgos de pérdida de los saldos deudores, basados en evaluaciones técnicas que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo para la Empresa, por la eventual insolvencia del deudor, siempre y cuando su valor sea cuantificable.

Para los grupos de deudores para los cuales no se lleve a cabo un análisis individual de recuperabilidad o que no presenten riesgo de irrecuperabilidad individualmente, se efectúa una evaluación de su riesgo en forma general.

La Empresa reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente. Su reconocimiento inicial y posterior se efectúa por su costo histórico. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a. sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- c. el activo se espera utilizar por más de un periodo
- d. el costo del activo sea superior a 2 SMMLV

Un elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla con los criterios de reconocimiento, se medirá a su costo, que incluye:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Los costos incurridos en la construcción y puesta en funcionamiento del activo de acuerdo a los lineamientos establecidos por la administración, dichos costos incluyen: Costos de Materia prima, mano de obra, honorarios directamente relacionados con la construcción, y demás costos directamente asociados.
- (c) 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.

Los anticipos que se giren para compra de bienes de propiedad, planta y equipo serán reconocidos en las cuentas de propiedad, planta y equipo. De tal manera que se incremente el valor de dichas partidas y se refleje así en el Estado de situación financiera.

Los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por separado.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos

y gastos en el momento en que se incurre en ellas; excepto los mantenimientos mayores, los cuales se registran como un componente separado del activo.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil determinada técnicamente como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Equipo Médico Científico	10 años
Muebles y enseres equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación y computación	5 años
Acueductos y plantas	10 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos deben ser revisadas y ajustada, de ser necesario, como mínimo una vez al año.

Cuando se vende o retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo bruto menos depreciación acumulada y menos deterioro) y el valor de venta se reconoce en forma inmediata en los resultados del periodo como utilidad o pérdida, según sea el caso.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

4. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La Empresa reconoce sus obligaciones financieras en el momento en que se recibe el préstamo o en el momento en que se convierte en parte obligada, según los acuerdos contractuales, lo que ocurra primero, con establecimientos de crédito o con otras instituciones financieras del país o del exterior por su valor razonable neto, una vez descontados los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se registran por su costo amortizado teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva.

5. CUENTAS POR PAGAR

APOYO DIAGNOSTICO DE COLOMBIA S.A.S. reconoce como un pasivo las obligaciones a favor de terceros originadas en:

- i) Prestación de servicios o la compra de bienes a crédito,
- ii) Uso de activos de propiedad de terceros por parte de la Empresa cuyo pago se efectuará a crédito y

iii) otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Las obligaciones a favor de terceros originadas en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- Las cuentas por pagar se reconocen en el momento de la transferencia efectiva de los derechos y responsabilidades sobre los bienes por parte del proveedor;
- en los servicios la cuenta por pagar será reconocida con base en el nivel de ejecución pactado y la exigibilidad de los costos por parte del proveedor.
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros,
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Dichas transacciones se medirán inicialmente por el monto nominal de la transacción y posteriormente se ajustará por el método del costo amortizado teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva, si el plazo otorgado es superior a 365 días.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

Las otras cuentas por pagar en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

6. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales se reconocen como costos o gastos cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- i) El empleado ha prestado sus servicios
- ii) El empleado ha obtenido el derecho a la prestación social tal como lo establece la legislación laboral en el período actual o en el futuro.
- iii) Es probable que como producto del pago de las prestaciones surja la salida de recursos por parte de la compañía, y
- iv) Su valor se puede determinar confiable y razonablemente.

Los beneficios laborales se reconocen dependiendo de su clasificación en acumulables o no. Cuando los mismos son acumulables se causan y cuando no son acumulables se contabilizan cuando se incurre en ellos.

Los beneficios laborales de corto plazo se reconocen en el momento en que se incurren.

Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que la compañía se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la ley laboral.

7. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Se reconocerá una provisión o pasivo estimado si cumple con las siguientes condiciones:

- 1) Que exista la obligación legal, contractual o implícita,
- 2) Como consecuencia de un hecho pasado y del cual se tiene una alta probabilidad de tener que disponer de recursos para cancelarla.
- 3) Que el valor se pueda medir con fiabilidad.

Cuando el pago de la obligación estimada se deba realizar en periodos posteriores y se tenga certeza de que el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconocerá por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, usando la mejor estimación posible. Para efectos de la determinación de la tasa, se tomará aquella tasa de interés efectiva que iguale exactamente los flujos futuros de caja a ser cancelados, con el valor neto inicial del pasivo (dicha tasa debe ser evaluada de acuerdo a la contingencia a ser provisionada o estimada).

En el caso en el que no se tenga certeza razonable de la cuantía y del momento del pago de una obligación dicha partida no se reconocerá y de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia, se hará una revelación en las notas a los Estados Financieros.

En la estimación de contingencia de pérdida de procesos legales que están pendientes contra la Empresa, los asesores legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Si como resultado de la evaluación del riesgo por la aplicación de metodologías de reconocido valor técnico o el estado del proceso, se determina que la contingencia es probable, se reconoce una provisión. Cuando un proceso es fallado en contra de la Empresa en cualquier instancia, éste es registrado como un pasivo afectando los resultados del ejercicio, siempre que previamente no se hubiera efectuado su provisión o ésta se hubiera realizado por un valor diferente.

Las contingencias de ganancia sólo se reconocen una vez se reciba la contraprestación resultante. Se revelarán si su monto es significativo y es probable que fluyan los recursos hacia la Empresa.

8. IMPUESTOS

La Empresa reconoce como un gasto por impuesto de renta, la estimación efectuada sobre la utilidad líquida, atendiendo las disposiciones tributarias que determinan la renta gravable. Dicho reconocimiento se efectúa en el año en que se obtienen las rentas gravables.

Se reconoce impuesto diferido (activo o pasivo) bajo el método del pasivo. Bajo este método se registran las diferencias temporarias, surgidas de los activos y de los pasivos exigibles. Una diferencia temporaria es una diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo y su base fiscal.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos por las futuras consecuencias fiscales de todas las diferencias temporarias imponibles o sujetas a tributación.

Se reconoce activo por impuesto diferido por las diferencias temporarias deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados, en la medida que sea probable que se disponga de ganancias fiscales con cargo a las cuales puedan utilizarse. Igualmente se consideran como temporarias las diferencias originadas en activos que no son objeto de depreciación y para los cuales se espera que la diferencia se revierta con ocasión de su venta o disposición.

Se reconoce el impuesto a las ventas por pagar, en el momento en que se registre el impuesto generado, que corresponde al valor cobrado a terceros en la venta de bienes y servicios gravados y el impuesto descontable, que es aquel que le ha sido cobrado a la empresa, en las compras de bienes y servicios y que de acuerdo con la ley cumplen los requisitos para su descuento.

Se reconoce el gasto por impuesto de industria y comercio, sobre la totalidad de los ingresos brutos que se generan, o sobre una base especial dependiendo de la actividad que se desarrolla. Dicho reconocimiento depende del período de declaración según la legislación de cada Municipio.

Se reconocen las retenciones en la fuente en el momento en que se efectúan pagos o abonos en cuenta con la compra de bienes y servicios o cuando se realiza una transacción que genera un ingreso gravable para un tercero, se debe retener un porcentaje establecido en la ley.

La base sobre la cual se aplica la retención en la fuente es el valor del bien o servicio facturado, sin tener en cuenta el impuesto a las ventas aplicado.

9. INGRESOS

Los ingresos corresponden a la entrada de beneficios económicos en el periodo, surgidos en el curso de las operaciones de la Compañía. El monto de los ingresos se muestra neto de los impuestos que los gravan, descuentos de precios y otros valores que afecten directamente el precio de venta de los bienes o servicios.

- **Ingresos ordinarios por venta de bienes:**

La Compañía reconoce como ingresos del periodo, las ventas de bienes efectuadas a sus clientes cuando se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los bienes, el importe del ingreso se puede determinar con fiabilidad y se considera probable el cobro de las mismas.

- **Ingresos por prestación de servicios:**

Los ingresos por prestación de servicios corresponden a las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios de apoyo diagnóstico médico mediante imágenes. Dichos valores se reconocen en la medida del grado de avance o ejecución del servicio, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Que pueda ser medido de forma fiable,
- Es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía,
- Se cumplan con los criterios o requisitos establecidos en los acuerdos contractuales efectuados con cada cliente.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido de forma fiable hasta que todas las obligaciones contractuales hayan sido cubiertas.

- **Otros Ingresos:**

El efecto neto de la ganancia en la enajenación de activos será reconocido en el estado de resultado, en el momento que se produzca la transferencia del activo.

Las regalías, arrendamientos dividendos o participaciones, e intereses serán reconocidos cuando se establezca el derecho de recibirlos.

Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de transacción.

10. COSTOS Y GASTOS

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Para ello se deberá tener en cuenta que el reconocimiento se efectuará cuando la transacción o hecho que da como consecuencia la causación del gasto se origine, a continuación algunos casos:

- Para compras de bienes diferentes de activos e inventarios estos se reconocerán en resultados en el momento en que los riesgos y beneficios sean trasladados a la compañía.
- Para la prestación del servicio estos se reconocerán en resultados de acuerdo con el nivel de ejecución efectuado por parte del proveedor, siempre y cuando los costos y gastos incurridos ya sean exigidos para él.
- El valor del costo o gasto pueda ser medido de forma fiable.
- Es probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

A continuación, se muestran los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, los cuales incluyen conciliaciones de su patrimonio comparativo según los PCGA anteriores.⁷

- Conciliación del patrimonio al 1 de Enero de 2016 (Fecha de transición)

DETALLE	VALOR
TOTAL DEL PATRIMONIO NORMA ANTERIOR 31-DICIEMBRE-2015	60.443.447
AJUSTE DE GASTOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	-55.836.008
AJUSTE DE LAS CUENTAS DE IMPUESTO Y CRUCE DE ESTAS CON LOS SALDOS DE RETENCIONES Y AUTORETENCIONES	-4.484.000
AJUSTE DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A VALOR RAZONABLE	-7.704.258
ELIMINACION DE ACTIVOS QUE NO CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS DE LAS POLITICAS PARA SER ACTIVADOS	-84.888.624
AJUSTE DE AMORTIZACION DE INTANGIBLE	-4.117.647
AJUSTE DE INTERESES MES	-2.496.142
AJUSTE DE CONSOLIDADO DE PRESTACIONES	726.517
CAUSACION DEL IMPUESTO DIFERIDO	52.467.495
TOTAL DEL PATRIMONIO NORMATIVIDAD NUEVA NIIF 01-ENERO- 2016	(45.889.220)

- Se ajusta el saldo de cartera, para dar cumplimiento a la política establecida por la compañía.
- Se ajusta las cuentas por cobrar de retenciones y causar los registros de cuentas por pagar de acuerdo a las declaraciones presentadas, se realiza para eliminar partidas que no cumplen con el marco conceptual de las NIIF
- Ajuste valor de los activos de propiedad, planta y equipo al valor razonable como costo atribuido.
- Se ajustan los pasivos tras realizar verificación de la existencia física del soporte
- Ajuste del valor del impuesto de industria y comercio por pagar
- Se ajustan las obligaciones financieras tras realizar verificación del saldo con la entidad bancaria
- Causación del impuesto Diferido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de Diciembre de 2020 y 2019

Expresados en miles de pesos colombianos COP

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos, cuentas de ahorro, a valor razonable, que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente.

El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la sociedad

La compañía no presenta restricciones o limitaciones para el manejo y disposición de los recursos al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

La medición de los movimientos bancarios de los diferentes Bancos y las cuentas que tiene la compañía en entidades bancarias, se midieron por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos bancarios y los registros contables fueron reconocidas en la contabilidad como cuentas por cobrar o se llevó al ingreso o al gasto mediante notas contables y se realizaron las respectivas conciliaciones.

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
1.a.CAJA	78,590,583	50.34%	5,746,356	3.68%	1267.66%
1.b.CUENTA CORRIENTE	77,448,482	49.60%	61,220,305	39.21%	26.51%
1.c.CUENTA DE AHORRO	94,119	0.06%	88,281	0.06%	6.61%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	156,133,183	100.00%	67,054,942	42.95%	132.84%

1.b. Detalle cuenta corriente

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
BANCOLOMBIA 5293	47,764,054	61.67%	41,238,519	67.36%	15.82%
BANCO DE BOGOTA 4007	27,104,016	35.00%	-	0.00%	0.00%
BANCOOMEVA 2706	1,852,548	2.39%	19,981,786	32.64%	-90.73%
BANCO DE BOGOTA 1775	602,914	0.78%	-	0.00%	0.00%
BANCO DE BOGOTA 0498	124,950	0.16%	-	0.00%	0.00%
TOTAL	77,448,482	100.00%	61,220,305	100.00%	26.51%

1.c. Detalle cuenta de ahorro

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
BANCOOMEVA AHORROS	88,305	93.82%	88,281	100.00%	0.03%
COMEDAL AHORROS	5,814	6.18%	-	0.00%	0.00%
TOTAL	94,119	100.00%	88,281	100.00%	6.61%

2. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019 de los activos financieros es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
2.a.DEUDORES COMERCIALES	9,702,761,815	92.52%	7,716,722,368	93.81%	25.74%
2.b.ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	176,718,557	1.69%	163,818,901	1.99%	7.87%
2.c.ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	607,609,638	5.79%	345,467,033	4.20%	75.88%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10,487,090,010	100.00%	8,226,008,302	100.00%	27.49%

2.a. Detalle Deudores Comerciales

TERCERO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIOQUIA S.A.S.	2,931,352,195	30.21%	1,915,480,664	24.82%	53.03%
PROMOSALUD IPS LTDA	1,684,213,774	17.36%	770,322,084	9.98%	118.64%
VALLEDUPAR CLINICA ARENAS	1,081,120,925	11.14%	1,111,120,925	14.40%	-2.70%
COOMEVA EPS S.A.	997,855,071	10.28%	1,169,634,273	15.16%	-14.69%
UNION TEMPORAL DIAGNOSTICO INTEGRAL EAP	512,632,946	5.28%	615,632,946	7.98%	-16.73%
CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.	501,032,683	5.16%	92,970,462	1.20%	438.92%
OTROS TERCEROS	1,994,554,221	20.56%	2,041,561,015	26.46%	-2.30%
TOTAL	9,702,761,815	100.00%	7,716,722,368	100.00%	25.74%

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden en su mayoría a activos financieros que se reconocen a su valor de costo que es el valor razonable ya que los plazos de crédito concedidos a los clientes y los periodos de pago de los mismos, están comprendidos entre 30 días y 60 días. Los vencimientos de los deudores comerciales al cierre del período sobre el que se informan es el siguiente:

Tercero	Por Vencer	Vencida 1-30 días	Vencida 31-60 días	Vencida 61-90 días	Vencida 91 o más días	Total	%
PROMEDAN S.A.S.	1,109,373,296	125,609,340	249,542,440	205,896,726	1,240,930,393	2,931,352,195	30.21%
PROMOSALUD IPS LTDA	415,525,242	65,146,449	151,797,557	126,993,979	924,750,547	1,684,213,774	17.36%
VALLEDUPAR CLINICA ARENAS	-	-	-	-	1,081,120,925	1,081,120,925	11.14%
COOMEVA EPS S.A.	557,536,003	75,901,846	40,466,594	40,079,365	283,871,263	997,855,071	10.28%
UNION TEMPORAL DIAGNOSTICO INTEGRAL	-	-	-	-	512,632,946	512,632,946	5.28%
CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.	161,864,901	108,542,111	89,730,020	85,834,810	55,060,841	501,032,683	5.16%
OTROS	908,222,703	145,223,864	87,148,421	53,712,767	800,246,466	1,994,554,221	20.56%
Total	3,152,522,145	520,423,610	618,685,032	512,517,647	4,898,613,381	9,702,761,815	100.00%
%	32.49%	5.36%	6.38%	5.28%	50.49%		

2.b. Detalle Anticipos, avances y Depósitos

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
2.b.ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	176,718,557	100.00%	163,818,901	100.00%	7.87%
TOTAL ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	176,718,557	100.00%	163,818,901	100.00%	7.87%

2.c. Detalle de Activos por Impuestos Corrientes

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
2.c.ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	607,609,638	100.00%	345,467,033	100.00%	75.88%
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	607,609,638	100.00%	345,467,033	100.00%	75.88%

Los Activos de impuestos y contribuciones pertenecen a la retención en la fuente practicadas a la institución por diferentes conceptos, y saldo a favor en impuesto sobre la renta

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	4,169,490,027.00	105.02%	2,987,126,936.00	100.51%	39.58%
DEP. MAQ Y EQ MEDICO CIENTÍFICO	-709,803,572.00	-17.88%	-576,136,400.00	-19.39%	23.20%
TOTAL EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	3,459,686,455.00	87.14%	2,410,990,536.00	81.13%	43.50%
EQUIPO DE OFICINA	218,869,544.00	5.51%	216,919,544.00	7.30%	0.90%
DEP. EQUIPO DE OFICINA	-36,716,749.00	-0.92%	-28,734,637.00	-0.97%	27.78%
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	182,152,795.00	4.59%	188,184,907.00	6.33%	-3.21%
MAQUINARIA Y EQUIPO	228,450,908.00	5.75%	228,450,908.00	7.69%	0.00%
DEP. ACUEDUCT, PLANTAS Y REDES	-48,031,430.00	-1.21%	-32,863,610.00	-1.11%	46.15%
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	180,419,478.00	4.54%	195,587,298.00	6.58%	-7.76%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	145,398,042.00	3.66%	145,398,042.00	4.89%	0.00%
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	142,506,765.00	3.59%	138,116,865.00	4.65%	3.18%
DEP. EQ.DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-139,846,953.00	-3.52%	-106,383,113.00	-3.58%	31.46%
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COM	2,659,812.00	0.07%	31,733,752.00	1.07%	-91.62%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,970,316,582	100.00%	2,971,894,535	100.00%	33.60%

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular, considerando el valor residual estimado de éstos. El método de depreciación utilizado por la Compañía es el de Línea Recta.

A la fecha no existen propiedades, planta y equipo cuya titularidad se encuentre restringida, ni activos mantenidos como pignorados en garantías de deudas.

- **Valor razonable de propiedades, planta y equipo como costo atribuido**

Las propiedades, planta y equipos, excepto equipo de oficina y muebles y equipos de comunicación y computación, se reconocieron inicialmente a su valor razonable menos depreciación como costo atribuido a la fecha del Estado de Situación Financiera de Apertura teniendo en cuenta las exenciones contenidas en la Sección 35 de la NIIF para Pymes. Las mediciones del valor razonable de los terrenos, edificios, equipos de cómputo, vehículos y maquinaria y equipo de la Compañía se llevaron a cabo por valuadores independientes, miembros del Registro Nacional de Valuadores y cuentan con las calificaciones y experiencias necesarias en la medición del valor razonable de las propiedades, plantas y equipos.

La determinación del valor razonable del terreno se realizó por comparación de los valores de los inmuebles de la zona y similares, reuniendo suficientes elementos de convicción para calcular el valor relacionado con su mayor y mejor uso. El avalúo de la planta (incluyendo edificaciones) y los demás equipos se realizó aplicando el enfoque de “Costo de Reposición Amortizado y Optimizado”.

Para la jerarquía de medición del valor razonable, se consideró:

Nivel 2: basada en los precios de oferta de inmuebles similares que fueron observados indirectamente

Nivel 3: corresponde a datos no observables en el mercado

- **Muebles y equipos de oficina y equipos de comunicación y computación**

Los muebles y equipo de oficina se reconocen mediante el método del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Al cierre del período sobre el que se informa, la Compañía no tiene ningún compromiso de adquisición de activos de propiedades, planta y equipos.

Al cierre del período, no existen elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio, ni se mantienen activos relevantes que se encuentren totalmente depreciados y que se encuentren en uso.

4. INVERSIONES MEDIDAS AL COSTOS

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
4.a.APORTES EN SOCIEDADES	906,126,307	97.68%	810,423,088	97.49%	11.81%
4.b.OTRAS INVERSIONES	20,000,000	2.16%	20,000,000	2.41%	0.00%
4.c.APORTES EN COOPERATIVAS	1,487,504	0.16%	905,384	0.11%	64.30%
TOTAL INVERSIONES	927,613,811	100.00%	831,328,472	100.00%	11.58%

4.a. Detalle de los Aportes En Sociedad E Inversión

TERCERO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
BIENES & BIENES S.A	359,309,000	39.65%	234,309,000	28.91%	53.35%
SINU IMAGENES S.A.S	546,817,307	60.35%	576,114,088	71.09%	-5.09%
TOTAL APORTES EN SOCIEDADES	906,126,307	100.00%	810,423,088	100.00%	11.81%

4.c. Detalle Aportes en Cooperativas

TERCERO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
BANCO COOMEVA S.A	766,504	51.53%	415,384	45.88%	84.53%
COOPERATIVA MEDICA DE ANTIOQU	721,000	48.47%	490,000	54.12%	47.14%
TOTAL APORTES EN COOPERATIVAS	1,487,504	100.00%	905,384	100.00%	64.30%

A la fecha no existen restricciones respecto a los instrumentos relacionados anteriormente.

5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Este rubro representa el cálculo del impuesto diferido

6. PASIVOS FINANCIERAS

Este Rubro representa las obligaciones financieras, con entidades bancarias, corporaciones y particulares.

7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
ACREEDORES COMERCIALES	1,570,970,676	37.88%	2,294,205,531	65.73%	-31.52%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,576,156,119	62.12%	1,196,268,160	34.27%	115.35%
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,147,126,795	100.00%	3,490,473,691	100.00%	18.81%

Los terceros más representativos en el cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, son los siguientes:

TERCERO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	431,800,445	10.41%	300,688,628	8.61%	43.60%
MARCYMAR S.A.S.	294,795,699	7.11%	71,903,487	2.06%	309.99%
GRUPO PRIMAVERA SALUD S.A.S	292,650,000	7.06%	-	0.00%	0.00%
CONECTIB SAS	284,560,545	6.86%	268,810,804	7.70%	5.86%
CARLOS ALBERTO GONZALEZ OSSA	208,965,771	5.04%	16,483,376	0.47%	1167.74%
BAYER SA	196,187,285	4.73%	171,894,300	4.92%	14.13%
INMOBILIARIA GIRALDO VALLEJO S	163,188,129	3.93%	136,692,550	3.92%	19.38%
LUIS FERNANDO RAMOS GALEANO	136,709,511	3.30%	19,076,260	0.55%	616.65%
GRUPO ACYFE S.A.S	128,116,796	3.09%	62,425,483	1.79%	105.23%
ESCANOGRAFIA NEUROLOGICA S.A	124,638,364	3.01%	124,638,364	3.57%	0.00%
RODRIMAGENES SAS	110,993,376	2.68%	64,077,575	1.84%	73.22%
RX SA	109,746,763	2.65%	199,551,563	5.72%	-45.00%
PROMOSALUD IPS LTDA	105,268,254	2.54%	11,208,598	0.32%	839.17%
JAVIER ENRIQUE QUIROZ GUTIERRE	83,045,720	2.00%	364,767	0.01%	22666.79%
RONELLY S.A	65,830,491	1.59%	149,757,578	4.29%	-56.04%
ARAUJO & SEGOVIA DE CORDOBA S.	62,384,370	1.50%	-	0.00%	0.00%
SERING S.A.S ELECTROMEDICINA	57,441,149	1.39%	80,336,067	2.30%	-28.50%
LIANA CAROLINA MENDOZA MIELES	57,267,644	1.38%	25,103,122	0.72%	128.13%
VISION TOTAL S.A.S	55,103,653	1.33%	55,103,653	1.58%	0.00%
DATTICS SAS	44,441,231	1.07%	64,146,404	1.84%	-30.72%
TOP MEDICAL SYSTEMS SA	43,250,250	1.04%	43,250,250	1.24%	0.00%
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	40,214,760	0.97%	329,921	0.01%	12089.21%
LUIS JAIME MONTOYA VASQUEZ	38,402,568	0.93%	30,763,010	0.88%	24.83%
INTELSA SAS	35,728,000	0.86%	107,680,000	3.08%	-66.82%
JUAN JULIO JOSE BECHARA LORA	34,845,000	0.84%	32,489,018	0.93%	7.25%
CALL CENTER MALL SAS	33,677,652	0.81%	44,493,540	1.27%	-24.31%
OTROS	907,873,369	21.89%	1,409,205,373	40.37%	-35.58%
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,147,126,795	100.00%	3,490,473,691	100.00%	18.81%

8. CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN	1,301,714,821	100.00%	743,890,981	100.00%	74.99%
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN	1,301,714,821	100.00%	743,890,981	100.00%	74.99%

El contrato de cuentas en participación corresponde a la operación de la Unidad de Negocio de Resonancia sede Montería, Resonancia sede Centro Oncológico de Antioquia, y Unidad de negocio de Imágenes Sede Centro Oncológico de Antioquia

9. DEUDAS CON ACCIONISTAS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

TERCERO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
CARLOS ALBERTO GONZALEZ OSSA	206,310,129	71.47%	498,731,695	82.97%	-58.63%
CONTACTO INTEGRAL EN SALUD & T	32,152,794	11.14%	52,152,794	8.68%	-38.35%
RODRIGO ANTONIO VASQUEZ URIBE	26,076,397	9.03%	26,076,397	4.34%	0.00%
RIBATEJO S.A.S EN LIQUIDACION	24,144,812	8.36%	24,144,812	4.02%	0.00%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	288,684,132	100.00%	601,105,698	100.00%	-51.97%

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	475,899,458	100.00%	196,022,995	100.00%	142.78%
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	475,899,458	100.00%	196,022,995	100.00%	142.78%

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
NOMINA POR PAGAR	-	0.00%	105,464,475	35.91%	-100.00%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	132,104,501	79.13%	117,792,848	40.10%	12.15%
VACACIONES CONSOLIDADAS	19,663,002	11.78%	57,281,694	19.50%	-65.67%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	15,168,163	9.09%	13,173,834	4.49%	15.14%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	166,935,666	100.00%	293,712,851	100.00%	-43.16%

12. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Este rubro detalla el cálculo de impuesto diferido

13. PATRIMONIO

El detalle al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
CAPITAL SOCIAL	347,222,000	7.68%	347,222,000	8.36%	0.00%
SUPERÁVIT DE CAPITAL	2,514,231,457	55.64%	2,514,231,457	60.53%	0.00%
RESERVA LEGAL	312,072,845	6.91%	103,889,000	2.50%	200.39%
TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO	- 106,332,667	-2.35%	- 106,332,667	-2.56%	0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	399,889,640	8.85%	981,813,611	23.64%	-59.27%
GANANCIA Y/O PERDIDA ACUMULADAS	1,051,924,417	23.28%	312,820,928	7.53%	236.27%
TOTAL PATRIMONIO	4,519,007,692	100.00%	4,153,644,329	100.00%	8.80%

El capital social está compuesto por 347.222 acciones de valor nominal \$1.000 cada una.

El Superávit de Capital corresponde a la prima en colocación de acciones pagada por los accionistas.

14. INGRESOS ORDINARIOS Y OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019, de los ingresos ordinarios que se generaron durante los periodos de operación:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNÓSTICO	9,190,205,146	113.80%	11,596,156,719	101.74%	-20.75%
DEVOLUCIONES, RECOBROS Y DESCUENTOS EN VENTAS	1,114,224,746	13.80%	197,958,539	1.74%	462.86%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8,075,980,400	100.00%	11,398,198,180	100.00%	-29.15%

El rubro de devoluciones, recobro y descuentos en ventas, incrementa significativamente con respecto al año anterior debido a conciliaciones realizadas con los Clientes Promotora Medica de Antioquia SAS, Nueva EPS, Coomeva EPS, se aceptan mediante Nota Crédito, Glosas, Descuentos y Recobro desde año 2016 a 2020.

15. COSTOS DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,144,400,113	36.82%	1,740,168,185	22.94%	23.23%
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN	-1,304,246,630	-22.39%	-	0.00%	0.00%
HONORARIOS	1,367,375,084	23.48%	2,520,761,087	33.23%	-45.76%
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ADECUACIONES	1,059,076,120	18.18%	494,138,238	6.51%	114.33%
ARRENDAMIENTOS	1,015,777,789	17.44%	1,055,132,848	13.91%	-3.73%
MATERIALES Y SUMINISTROS	760,149,450	13.05%	614,683,124	8.10%	23.67%
SERVICIOS	755,965,619	12.98%	1,072,061,963	14.13%	-29.48%
DIVERSOS	25,406,943	0.44%	88,293,100	1.16%	-71.22%
TOTAL COSTO DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO	5,823,904,488	100.00%	7,585,238,545	100.00%	-23.22%

Beneficios a empleados: Originados en ocasión de los contratos laborales suscritos con el personal asistencial vinculado a la compañía; los beneficios corresponden a los consignados en la legislación laboral colombiana.

Cuentas en participación: Corresponde a la participación certificada a los gestores en los contratos de cuentas en participación de las unidades de negocio, de Resonancia sede Montería, resonancia sede Centro Oncológico de Antioquia y de Imágenes de la sede Centro Oncológico de Antioquia

Honorarios: Pagos realizados a Médicos especializados no vinculados a la compañía para atender parte asistencial; de igual manera involucran los pagos a la revisoría fiscal

Mantenimiento y reparaciones: Corresponde a los pagos hechos por mantenimiento y reparaciones a las construcciones y edificaciones, equipos de oficina y equipos de cómputo de las sedes asistenciales

Arrendamientos: Corresponde al arrendamiento de las sedes asistenciales donde opera la compañía.

Materiales y suministros: Corresponde a las erogaciones de elementos básicos, utilizados en la prestación de servicios.

Servicios: Integran las erogaciones por los servicios de aseo y vigilancia, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, telefonía e internet, correo y portes y transporte y acarreos.

Gastos Diversos: Son otros gastos en los que incurre la compañía para el desarrollo del negocio; este incluye: suscripciones, gastos de representación, elementos de aseo y cafetería, útiles y papelería, combustibles y lubricantes, taxis y buses, parqueaderos, peajes y otros.

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	693,251,434	57.80%	797,894,520	36.76%	-13.11%
SERVICIOS	234,404,109	19.54%	409,828,908	18.88%	-42.80%
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS	217,831,921	18.16%	370,760,586	17.08%	-41.25%
SEGUROS	97,709,042	8.15%	55,521,914	2.56%	75.98%
GASTOS DIVERSOS	69,389,040	5.79%	111,007,628	5.11%	-37.49%
ARRENDAMIENTOS	82,893,200	6.91%	119,362,352	5.50%	-30.55%
GASTOS LEGALES	20,515,840	1.71%	40,613,138	1.87%	-49.48%
IMPUESTOS	19,691,242	1.64%	673,837	0.03%	2822.26%
GASTOS DE VIAJES	15,690,630	1.31%	64,600,304	2.98%	-75.71%
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ADECUACIONES	7,977,610	0.67%	90,484,749	4.17%	-91.18%
DETERIORO DE CXC	-	0.00%	110,000,000	5.07%	-100.00%
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN	- 259,991,497	-21.68%	-	0.00%	0.00%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,199,362,571	100.00%	2,170,747,936	100.00%	-44.75%

Los gastos de administración se agrupan en los siguientes conceptos:

Beneficios a empleados: Originados en ocasión de los contratos laborales suscritos con el personal administrativo vinculado a la compañía; los beneficios corresponden a los consignados en la legislación laboral colombiana.

Honorarios Administrativos: Pagos realizados a profesionales especializados no vinculados a la compañía para atender asuntos jurídicos, tributarios, en selección de personal y asistencia técnica; de igual manera involucran los pagos a la revisoría fiscal

Servicios: Integran las erogaciones por los servicios de aseo y vigilancia, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, telefonía e internet, correo y portes y transporte y acarreos.

Seguros: corresponde a los pagos realizados por los seguros tomados por la compañía estos son: responsabilidad civil, todo riesgo además de las pólizas exigidas por las entidades con quienes se tienen contratos de servicios.

Gastos Diversos: Son otros gastos en los que incurre la compañía para el desarrollo del negocio; este incluye: suscripciones, gastos de representación, elementos de aseo y cafetería, útiles y papelería, combustibles y lubricantes, taxis y buses, parqueaderos, peajes y otros.

Arrendamientos: Corresponde al arrendamiento de la sede administrativa donde opera la compañía.

Gastos legales: Integran las erogaciones por registro mercantil, gastos notariales y trámites y licencias.

Gastos de viaje: Integrados por los pagos hechos por los desplazamientos del personal administrativo, incluye viáticos, pasajes y hospedaje.

Mantenimiento y reparaciones: Corresponde a los pagos hechos por mantenimiento y reparaciones a las construcciones y edificaciones, equipos de oficina y equipos de cómputo donde se prestan servicios

Deterioro del valor: Surge a partir de la medición al valor razonable de las inversiones en instrumentos financieros.

Cuentas en participación: Corresponde a la participación certificada a los gestores en los contratos de cuentas en participación de las unidades de negocio, de Resonancia sede Montería, resonancia sede Centro Oncológico de Antioquia y de Imágenes de la sede Centro Oncológico de Antioquia.

17. COSTOS Y GASTOS SIN MOVIMIENTO DE CAJA

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
DEPRECIACIONES	97,882,467	51.35%	94,327,128	50.42%	3.77%
AMORTIZACIONES	92,752,476	48.65%	92,752,476	49.58%	0.00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS SIN MOVIMIENTO DE CAJA	190,634,943	100.00%	187,079,604	100.00%	1.90%

Depreciaciones: Es la asignación del uso y desgaste de los bienes propiedades y equipos poseídos por la empresa para el desarrollo de su actividad.

18. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
RECUPERACIONES	704,177,906	58.84%	41,603,290	11.79%	1592.60%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	448,471,099	37.47%	-	0.00%	0.00%
INDEMNIZACIONES	22,037,239	1.84%	11,840,408	3.36%	86.12%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	11,059,758	0.92%	292,904	0.08%	3675.90%
OTROS INGRESOS	10,200,000	0.85%	-	0.00%	0.00%
DIVERSOS	852,786	0.07%	197,213	0.06%	332.42%
UTILIDAD EN VENTA	-	0.00%	298,800,000	84.71%	-100.00%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1,196,798,788	100.00%	352,733,815	100.00%	239.29%

19. OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
GASTOS FINANCIEROS	537,080,643	38.62%	467,299,653	89.37%	14.93%
GASTOS EXTRAORDINARIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	271,888,120	19.55%	55,379,737	10.59%	390.95%
GASTOS DIVERSOS	581,811,680	41.83%	188,220	0.04%	309012.01%
TOTAL OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES	1,390,780,442	100.00%	522,867,610	100.00%	165.99%

20. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El siguiente es el detalle para el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

RUBRO	AÑO				
	2020	Part	2019	Part	Var
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	268,207,104	100.00%	303,184,689	100.00%	-11.54%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	268,207,104	100.00%	303,184,689	100.00%	-11.54%

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

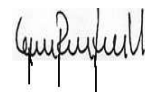
No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.



Johanna Andrea Vargas Zapata
Representante Legal
C.C. 32.353.583



Adalenis Arenas Vergara
contadora
TP 166582-T



Erika Patricia Sánchez Urán
Revisora Fiscal
TP 51573-T