

IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S.  
NIT. 900.084.004-4.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS  
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2021.  
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 20 DE 2021.  
IBAGUE-TOLIMA.  
VIGILADO SUPERSALUD.

	Notas	2020	%	2019	%	VARIACION	%
<b>ACTIVOS</b>							
<b>Activos Corrientes</b>							
1101 Efectivo y equivalentes de efectivo	3	57.823.523	10,8	19.779.512	4,7	38.044.011	192,3
1102 Inversiones Financieras	4	-	-	20.812.345	4,9	20.812.345	100,0
1301 Deudores Clientes	5	19.810.747	3,7	25.391.385	6,0	5.580.638	22,0
1308 Cuentas por Cobrar- Accionistas	6	34.440.000	6,4	34.000.000	8,0	440.000	-
1313 Activos no Financieros (Anticipos)	7	47.345.266	8,8	24.717.778	5,8	22.627.488	91,5
1314 Anticipos Por Impuestos	8	6.916.566	1,3	10.660.330	2,5	3.743.764	35,1
1320 Deudores comerciales y otros (Deterioro)	5	393.971	0,1	393.971	0,1	-	-
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>165.942.131</b>	<b>31,0</b>	<b>134.967.379</b>	<b>31,7</b>	<b>30.974.752</b>	<b>22,9</b>
<b>Activos No Corrientes</b>							
Activos financieros		-	-	-	-	-	-
Propiedades de inversión		-	-	-	-	-	-
1501 Propiedades, planta y equipo	9	367.433.711	68,7	288.339.046	67,8	79.094.665	27,4
1701 Diferidos	10	1.764.863	0,3	1.983.999	0,5	219.136	100,0
Activos por impuestos diferidos		-	-	-	-	-	-
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>369.198.574</b>	<b>69,0</b>	<b>290.323.045</b>	<b>68,3</b>	<b>78.875.529</b>	<b>27,2</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>535.140.705</b>	<b>100,0</b>	<b>425.290.424</b>	<b>100,0</b>	<b>109.850.281</b>	<b>25,8</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>							
<b>Pasivos Corrientes</b>							
2101 Obligaciones Financieras	11	72.665.663	24,8	45.234.401	23,9	27.431.262	100
2105 Proveedores	12	-	-	2.123.100	1,1	2.123.100	100,0
2120 Cuentas por pagar	13	9.509.961	3,2	7.512.410	4,0	1.997.551	26,6
2201 Retencion en la Fuente	14	2.969.292	1,0	837.914	0,4	2.131.378	254,4
2202 Impuestos	15	9.194.000	3,1	9.705.000	5,1	511.000	5,3
2301 Beneficios a Empleados	16	23.210.438	7,9	18.254.979	9,6	4.955.459	27,1
2501 Anticipos y avances recibidos	17	6.491.511	2,2	12.936	0,0	6.478.575	100,0
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>124.040.865</b>	<b>42,2</b>	<b>83.680.739</b>	<b>44,2</b>	<b>40.360.126</b>	<b>48,2</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>							
2101 Obligaciones Financieras	11	169.553.214	57,8	105.546.935	55,8	64.006.279	100
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>169.553.214</b>	<b>57,8</b>	<b>105.546.935</b>	<b>55,8</b>	<b>64.006.279</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>293.594.079</b>	<b>100,0</b>	<b>189.227.675</b>	<b>100,0</b>	<b>104.366.404</b>	<b>55,2</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
3103 Capital suscrito y pagado		190.000.000	78,7	190.000.000	80,5	-	-
3301 Reservas		5.960.901	2,5	5.960.901	2,5	-	-
3501 Resultado del Ejercicio		5.483.877	2,3	27.010.374	11,4	32.494.251	120,3
3502 Resultados Acumulados		40.282.848	16,7	67.293.222	28,5	27.010.374	40,1
3502 Convergencia Adopcion NIIF		181.000	0,1	181.000	0,1	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>241.546.626</b>	<b>100,0</b>	<b>236.062.749</b>	<b>100,0</b>	<b>5.483.877</b>	<b>2,3</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>535.140.705</b>		<b>425.290.424</b>		<b>109.850.281</b>	<b>25,8</b>

  
JUAN CARLOS HERRERA RODRIGUEZ.  
Gerente.

  
JONH JAIRO MORENO TORRES.  
Contador Público.  
T.P. 95536-T.

**IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S.**  
**NIT. 900.084.004-4.**

VIGILADO Supersalud 

**ESTADO DEL RESULTADO**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 vs 2019.**  
**FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2021.**  
**ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 20 DE 2021.**  
**IBAGUE-TOLIMA.**  
**VIGILADO SUPERSALUD.**

	<b>Notas</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
4101 Ingresos de actividades ordinarias	<b>19</b>	438.489.300	100,00	579.111.543	100,00	- 140.622.243	- 24,28
6101 Costo de ventas	<b>20</b>	(64.690.246) -	14,75	(165.424.796) -	28,57	100.734.550 -	60,89
<b>Ganancia bruta</b>		<b>373.799.054</b>	<b>85,25</b>	<b>413.686.747</b>	<b>71,43</b>	<b>- 39.887.693</b>	<b>- 9,64</b>
4201 <b>Otros ingresos</b>	<b>21</b>	<b>16.412.639</b>	<b>4,39</b>	<b>2.924.899</b>	<b>0,71</b>	<b>13.487.740</b>	<b>461,14</b>
5208 Gastos de ventas		(5.751.147)	1,53	(18.376.843)	4,25	12.625.696 -	68,70
5101 Gastos de administración		(338.375.896)	90,13	(367.271.813)	84,99	28.895.917 -	7,87
5301 Gastos financieros		(31.283.772)	8,33	(46.469.363)	10,75	15.185.591 -	32,68
Otros gastos		-	-	-	-	-	-
<b>Total Gastos</b>	<b>22</b>	<b>(375.410.815) -</b>	<b>100,43</b>	<b>(432.118.019) -</b>	<b>104,46</b>	<b>56.707.204 -</b>	<b>13,12</b>
<b>Ganancia antes de impuesto a la renta</b>		<b>14.800.877</b>	<b>3,96</b>	<b>15.506.374 -</b>	<b>3,75</b>	<b>30.307.251 -</b>	<b>195,45</b>
5501 Gasto por impuesto a la renta	<b>23</b>	(9.317.000) -	2,49	(11.504.000) -	2,78	2.187.000 -	19,01
<b>Resultado del período</b>		<b>5.483.877</b>	<b>1,47</b>	<b>27.010.374 -</b>	<b>6,53</b>	<b>32.494.251 -</b>	<b>120,30</b>



**JUAN CARLOS HERRERA RODRIGUEZ.**  
Gerente.



**JONH JAIRO MORENO TORRES.**  
Contador Público.  
T.P. 95536-T.

**IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S.**  
**NIT. 900.084.004-4.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2021.**  
**ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 20 DE 2021.**  
**CIERRE A DICIEMBRE 31 DEL 2020 Vs 2019.**  
**IBAGUE-TOLIMA.**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.**

**IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S.** Es una Sociedad por Acciones Simplificada que por acta No.07 de Junta de Accionista de Ibagué del 21 de Septiembre de 2011, fue inscrita el 24 de Marzo del 2012 bajo el No.00048704 del Libro IX, la persona jurídica tuvo la siguiente transformación de Sociedad Limitada a tipo S.A.S. Es una Entidad de Derecho Privado, constituida el 28 de Abril de 2006. Ente Jurídico de Responsabilidad Limitada regida por la ley, a través de sus diferentes Organismos de Control, Vigilancia y Supervisión. La duración de la Sociedad es Indefinido. Por pertenecer al Sector Privado de la Salud realiza actividades relacionadas con la Odontología, Radiología Oral y Maxilofacial, Fotografía Clínica, Paquetes de Ortodoncia, Periodoncia Maxilofacial, las cuales se encuentran registradas, aprobadas y habilitadas en la Secretaria Municipal de Salud. A mediano plazo se ha pensado adquirir una edificación donde se integren los servicios profesionales de todos los accionistas, quienes junto a la Unidad de Radiología prestarían paquetes integrales de salud oral especializada. La entidad se proyecta como la Institución líder en la última tecnología de radiología oral y tomografías en el departamento.

**NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

Los estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2.013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2.012, la Resolución 00724 de junio 10 de 2.008 y sus modificaciones, con la cual se emitió el Plan Único de Cuentas para las Entidades Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Salud y Entidades que Administran Planes Adicionales de Salud y Servicios de Ambulancia por Demanda, de naturaleza privada y sus modificaciones.

Los Estados Financieros de IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S. han sido preparados de acuerdo con las NIIF para pymes, las cuales corresponden al anexo 2 del

decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 y el anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 y 2131 de 2016.

La base principal sobre la cual se registran las transacciones es el costo histórico, basado en una contabilidad de causación, en algunas políticas se pudieran establecer bases de mediciones diferentes; para transacciones que no estén enmarcadas en cualquiera de las secciones de las NIIF para pymes, sin embargo, eso no determinara que IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S esté utilizando un marco técnico normativo superior.

Los estados financieros que se emitan cumplirán con el principio de negocio en marcha, es decir que está en plena actividad y seguirá operando de la misma manera en el futuro cercano.

### **Características cualitativas de la información de los estados financieros.**

Las siguientes características en la información, hacen que la misma sea útil para los usuarios

#### **Comprensibilidad.**

La información financiera es comprensible cuando es presentada de forma clara y concisa, no se excluirá información solo por el hecho que sea poco comprensible para algunos usuarios.

#### **Relevancia.**

La información financiera es relevante, si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios, tiene valor predictivo, confirmatorio.

La información financiera tiene valor predictivo, si puede utilizarse como una variable en los procesos utilizado por los usuarios para predecir resultados.

La información financiera tiene valor confirmatorio, si proporciona información que pueda confirmar o cambiar evaluaciones anteriores.

#### **Materialidad o importancia relativa.**

Una partida es material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera y es determinada por su naturaleza y/o magnitud.

#### **Fiabilidad.**

La información financiera debe representar fielmente los fenómenos económicos de manera completa, neutral y libre de error.

La información financiera es completa, cuando incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda los hechos que están siendo representados, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

La información financiera es neutral, cuando no hay una manipulación en la selección o presentación de la información, para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa.

Que esté libre de error no significa exactitud en todos los aspectos, significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

**Esencia sobre la forma.**

Las transacciones económicas deben registrarse en atención a su esencia económica y no únicamente en cumplimiento de su forma legal, por consiguiente, en algunas oportunidades, pueden registrarse hechos económicos realizados sin el cumplimiento de los requisitos legales o tributarios que sobre la transacción recaen.

**Prudencia.**

La medición económica de algunas transacciones genera dificultades a la administración para asignarles un valor fiable y verificable, por consiguiente y en atención a este principio, estas transacciones se registrarán teniendo cuidado de no sobreestimar los activos e ingresos o subestimar los pasivos y los gastos.

**Integridad.**

La información contenida en los estados financieros debe ser completa, atendiendo como el lógico la materialidad y la limitación del costo-beneficio que tiene proporcionarla.

**Comparabilidad.**

La información financiera es comparable, si permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas de los informes financieros, por consiguiente, la medición y presentación en los estados financieros de transacciones similares, se realizará de manera uniforme a través del tiempo.

**Oportunidad.**

Bajo este principio los estados financieros se suministrarán dentro de un periodo prudencial de tiempo, con el propósito de que sean útiles para la toma de decisiones por parte de los usuarios, este periodo se ha establecido en 30 días para la emisión de estados financieros ya sea de periodos finales o de periodos intermedios

**Equilibrio entre costo y beneficio.**

Los costos de suministrar información financiera no pueden exceder los beneficios de presentarla, cualquiera que sea el usuario de la misma, en cada situación particular, donde se establezca que esta ecuación se puede romper, la gerencia de la entidad determinara la forma de proceder.

**Situación Financiera.**

La situación financiera de la sociedad, muestran la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica.

**Definición de Activo.**

Un Activo es un recurso que debe cumplir con tres características:

- Que se tenga el control sobre el mismo.
- Que este control obedezca a hechos pasados
- Que en el futuro se esperen obtener beneficios económicos que fluyan hacia la sociedad.

**Definición de Pasivo.**

Un Pasivo es una obligación que debe cumplir con tres características:

- Que sea una obligación presente o actual.
- Que la obligación hubiere surgido de sucesos pasados
- Que en el futuro se esperen que para liquidarla fluyan desde la sociedad una transferencia de recursos económicos.

**Patrimonio.**

Es el valor que de los activos quedan cuando se han descontado o liquidado todos y cada uno de los pasivos.

**Utilidad o pérdida.**

Se presentarán los resultados de la sociedad en un único estado de resultados, en el que se establecerán los ingresos de la misma y los gastos que con ocasión a la operación se presentaron durante el año que cubren los estados financieros presentados.

**Definición de ingreso.**

Son ingresos los incrementos en los activos o disminuciones de los activos dentro de un periodo específico, que dan como resultado incrementos patrimoniales los cuales no se presentan por aportaciones de capital de los accionistas.

**Definición de gasto.**

Son disminuciones de los activos o incremento de los pasivos dentro de un periodo específico, que dan como resultado decrementos patrimoniales que no se presentan por distribuciones o devoluciones de aportes de capital de los accionistas.

**Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

Es posible que una partida cumpla con la definición correspondiente de activo o pasivo, no sea incorporada o reconocida en los estados financieros, esto puede obedecer a que la estimación de la llegada de beneficios o la salida de ellos, no sea lo suficientemente probable.

Por consiguiente, únicamente se reconocerán partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos si cumplen los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la sociedad; y la partida tiene un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

No será posible que no se reconozcan elementos que cumplen con la definición correspondiente de activo, pasivo, ingreso o gasto y con los criterios anteriormente señalados, y que esta situación quede subsanada mediante la revelación en notas de este hecho.

La determinación de la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, se hará con base en la evidencia que exista de los flujos futuros al final del periodo informado.

Es necesario que la gerencia en algunos casos utilice estimaciones razonables, esta situación no desvirtúa la fiabilidad de los estados financieros emitidos, sin embargo, cuando la gerencia no pueda establecer una medición razonable del valor, esta transacción no será incluida en los estados financieros; cuando se presente esta situación, se incluirá una nota en los estados financieros explicando el porqué no se puede medir fiablemente el valor.

La entidad no reconocerá activos o pasivos contingentes, pues los mismos no cumplen con los criterios arriba enunciados.

### **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Existen diferentes bases de medición, como:

**Costo Histórico:** Los activos se reconocen por el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de adquisición del activo. En los pasivos corresponde al importe de efectivo o equivalentes de efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación contraída.

**Valor razonable:** Corresponde al 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.

### **Principios generales de reconocimiento y medición.**

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF para Pymes están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

### **Base contable de acumulación y devengo.**

IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S elaborará sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

### **Reconocimiento en los Estados Financieros.**

#### **Reconocimiento de activos:**

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad.

El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**Reconocimiento de Pasivos:**

Un pasivo se reconoce en el estado de situación financiera cuando:

Existe una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

**Reconocimiento de Ingresos:**

El reconocimiento de los ingresos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S reconocerá un ingreso en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse confiabilidad.

**Reconocimiento de Gastos:**

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S reconocerá gastos en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse confiabilidad.

**Resultado integral total y resultado:**

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado, al igual que el resultado que corresponde a la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos clasificados como partidas de otro resultado integral.

**Medición en el reconocimiento inicial.**

En el reconocimiento inicial IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S medirá sus activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera otra base de medición como es el valor razonable.

**Compensación.**

IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para Pymes lo permita; como sucede con el impuesto a las ganancias.



## **DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

**Activos.** IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, dentro de cada categoría se presentarán cada una de las partidas organizadas de acuerdo al grado de su liquidez, informando de la mas liquida a la menos liquida. La sociedad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

La distinción entre corriente y no corriente se definió en IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales SAS con base en un periodo de 360 días.

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S. clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- b. Espera realizar el activo dentro 360 días siguientes desde la fecha sobre la que se informa, puesto que es su ciclo de operación.
- c. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

### **Pasivos corrientes.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S. clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de los 360 días siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- c. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales SAS clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

### **Activos financieros.**

La diferencia entre la cuenta por cobrar en condiciones normales de pago y una transacción de financiación, se registra como un menor valor de los ingresos del periodo, y su recuperación se registrará como un ingreso financiero en el momento del pago.

Bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad.

Para IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S. se considerarán ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación las ventas con plazos inferiores a 180 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de dos siguientes valores:

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado para instrumentos similares.

### **Pasivos financieros.**

La diferencia entre una cuenta por pagar a plazos normales y una con financiación, se reconocerá como un gasto financiero en el periodo en que se incurra.

Bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar ningún valor.

Bienes comprados a un proveedor a largo plazo o con financiación implícita, se reconoce una cuenta por pagar al importe del valor de contado, la diferencia se reconoce como un gasto financiero en el momento en que se incurra.

Para IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S se considerarán compras a corto plazo y por consiguiente sin financiación las compras con plazos inferiores a 90 días.

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de la cuenta por pagar en efectivo al banco incluyendo los costos transaccionales de estudio de crédito, entre otros.

### **DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)**

<b>Días de vencida</b>	<b>% de deterioro</b>
0-90	0%
90-180	20%
180-360	40%
360-720	50%
Mas 720	100%

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

#### **Reconocimiento.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.21 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. De acuerdo a lo anterior, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. El valor del activo considerado individualmente es superior a 1 SMLV, los demás activos que no superen este valor se reconocerán como gasto del periodo.
- c. Cuando se compren activos en conjunto de características similares no se considerará el valor en forma individual, se activará el conjunto de activos si el mismo supera el valor individual de 0.5 SMMLV.

Los terrenos y los edificios son activos separables, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

#### **Medición en el momento del reconocimiento.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Componentes del costo.**

El costo de los elementos de propiedades, 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 los cuales superen los 2 SMMLV. 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 del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S. cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento 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 propiedades, planta y equipo, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e. Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, 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.

**Medición del costo.**

El costo de un elemento de propiedades, 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 al reconocimiento inicial.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**Depreciación.**

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S 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 excepción de los terrenos que 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 en este manual se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

**Importe depreciable y periodo de depreciación.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Al cierre de cada periodo la sociedad deberá determinar que no existan cambios en las estimaciones realizadas de vida útil y valor residual, dichos cambios cuando no provengan de errores deberán ser tratados como un cambio en una estimación contable y tratados de forma prospectiva.

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.

Para determinar la vida útil de un activo, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S deberá considerar todos los siguientes factores:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- 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.

#### **Método de depreciación.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S utilizara el método de depreciación lineal puesto que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

#### **Deterioro del valor.**

Al cierre de cada periodo la compañía deberá evaluar si sus activos mayores poseen evidencia objetiva de deterioro.

Existirá evidencia de deterioro cuando:

- Se presente evidencia física de deterioro u obsolescencia de los activos.
- Planes para dar de baja el activo o discontinuar la operación.
- Se disminuya la capacidad de operación esperada de la maquinaria.
- Se presente una caída en el valor de mercado de los terrenos, construcciones y edificaciones.

Cuando se presenten dichas circunstancias la sociedad procederá con el cálculo del deterioro según lo definido en este manual.

#### **Medición y reconocimiento del deterioro del valor.**

En cada fecha sobre la que se informa, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

#### **Compensación por deterioro del valor.**

La Sociedad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

**Mejoras a propiedades ajenas.**

Los inmuebles que son adquiridos en contrato de arrendamiento operativo requieren realizar adecuaciones necesarias para colocarlos en las condiciones de funcionamiento previstas por la gerencia.

Todas las adecuaciones realizadas a los inmuebles cuando la vida útil de las mejoras y el contrato de arrendamiento sea superior a un año, se reconocerán como propiedades, planta y equipo cuando su costo supere 50 SMLV.

Las mejoras se depreciarán en el término menor entre la duración del contrato y la vida útil de las adecuaciones realizadas.

**Baja en cuentas.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Cuando disponga de él.
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. La Sociedad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

La sociedad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

**Información a revelar.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo a la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - i. Las adiciones realizadas.
  - ii. Las disposiciones.
  - iii. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

- iv. Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
- v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- vi. La depreciación.
- vii. Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la sociedad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

### **Principio general para el reconocimiento de activos intangibles.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S reconocerá un activo intangible como activo si:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad.
- b. El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

### **Medición Inicial.**

La sociedad medirá inicialmente un activo intangible al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- El precio de adquisición, incluyendo los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

### **Medición posterior al reconocimiento.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en el capítulo Deterioro del Valor de los Activos.

### **Amortización a lo largo de la vida útil.**

La NIIF para pymes considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita según lo estable La NIIF para pymes. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de este derecho pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S espera utilizar el activo.

Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Cuando no se pueda determinar la estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

#### **Periodo y método de amortización.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S utilizara el método lineal de amortización.

#### **Retiros y disposiciones de activos intangibles.**

IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a. En la disposición.
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

#### **PROVISION.**

**RECONOCIMIENTO INICIAL:** Se reconocerá una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- d. Existe incertidumbre sobre la cuantía y la fecha del desembolso.

Se reconocerán una provisión cuando la probabilidad de perdida supere el 50%, para lo cual será necesario contar con el concepto del abogado asignado al caso específico.

Cuando la probabilidad sea igual o superior al 30% e inferior al 50%, se considerara un pasivo contingente y solo será necesario revelar dicho suceso.

Cuando la probabilidad sea inferior al 30% se reconocerá una probabilidad remota que no requiere su reconocimiento o revelación.



**MEDICION INICIAL:** Se medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa:

- Para litigios judiciales se provisionará el valor estimado por el abogado del caso, teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida que posea la sociedad en la fecha sobre la que se informa.
- Para las demás provisiones corresponderá a la mejor estimación realizada, teniendo en cuenta posibles cotizaciones (Servicios y bienes recibidos sin factura) o datos históricos de la sociedad que muestren el comportamiento de los posibles desembolsos, en todo caso se tomará el histórico de los últimos 2 años.

**Reconocimiento de ingresos por venta de bienes.**

Los ingresos de la venta de bienes y de prestación de servicios de IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S se reconocerán en el mes de servicio prestado y cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a. La sociedad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y/o servicios prestados. Es decir, toda la mercancía y/o prestación de servicios han sido efectivamente entregados y/o recibidos por el cliente.
- b. No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos y/o de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. El valor del ingreso puede ser medido con fiabilidad.
- d. La sociedad espera recibir el valor de la transacción.
- e. Los costos asociados pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento del ingreso solo se dará cuando el producto y/o servicios hayan sido efectivamente entregados y aceptado por el cliente.

Los activos que hayan sido facturados y remisionados pero no entregados, no implicara el reconocimiento de un ingreso.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.****NOTA 3. Efectivo y Equivalente de Efectivo.**

En este valor se incluyen los saldos correspondientes al efectivo y cuentas bancarias de la Entidad con corte a Diciembre 31 del 2020 y 2019. Las Cuentas Bancarias de los Bancos BBVA y Bancolombia se concilian mensualmente realizándose la apropiación correspondiente de Notas Debito y gastos bancarios.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Caja General	15.852.495	10.856.222
Caja Menor	363.513	127.863
Banco BBVA. Cta. Corriente	27.270.650	6.825.467
Bancolombia Cta. Corriente	<u>14.336.865</u>	<u>1.969.960</u>
<b>TOTAL</b>	<b>57.823.523</b>	<b>19.779.512</b>

**NOTA 4. Inversiones Financieras.**

Cifra que corresponde a un titulo de capitalización que se aperturó en el mes de Diciembre de 2014 y que se ha ido renovando año tras año a nombre de la sociedad en Capitalizadora Colpatria. En el mes de Marzo de 2020 este titulo fue cancelado y su dinero fue consignado a las cuentas de la entidad.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Títulos Colpatria</b>	<b>0.00</b>	<b>20.812.345</b>

**NOTA 5. Deudores Clientes.**

Cifra constituida por el saldo que nos adeudaban nuestros clientes por los diferentes servicios prestados y facturados a Diciembre 31 de 2020 y 2019. Clientes específicos como lo son en su mayoría pacientes particulares, Entidades Promotoras de Salud e

Instituciones Prestadora de Servicios de Salud privadas y públicas. También se encuentra ingresos por cobrar y cuentas por cobrar a trabajadores.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Deudores Clientes	10.999.835	18.068.755
Ingresos por Cobrar	8.810.912	7.208.930
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	0.00	113.700
Deterioro de Cartera	-393.971	-393.971
<b>TOTAL.</b>	<b>19.416.776</b>	<b>24.997.414</b>

#### **NOTA 6. Cuenta por Cobrar Accionistas.**

Rubro que representa el saldo de cuentas por cobrar a accionistas, por concepto de pagos personales cancelados con recursos de la empresa.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Accionistas	34.440.000	34.000.000

#### **NOTA 7. Activos no Financieros (Anticipos).**

Cifra correspondiente a anticipos y avances entregados a contratistas para la ejecución o adquisición de servicios y bienes a favor de la entidad. Tan pronto se recibe el bien o se entrega el trabajo encomendado a satisfacción se legalizan las cuentas bien sea al activo, costo o al gasto.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
A Proveedores	0.00	0.00
A Contratistas	21.504.836	17.302.018
A agentes	18.424.670	0.00
Retenciones Accionistas	7.415.760	7.415.760
	<b>47.345.266</b>	<b>24.717.778</b>

#### **NOTA 8. Anticipos Por Impuestos.**

En esta cuenta se registra el valor del anticipo de Impuesto de Renta, Autorenta y retenciones que nos practicaron por servicios prestados a las diferentes entidades durante la vigencia 2020 y 2019.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Anticipo de Impuesto Renta	1.690.000	4.416.000
Anticipo de Retención en la Fuente	1.590.217	1.580.454
Autorenta	3.636.349	4.663.876
<b>TOTAL</b>	<b>6.916.566</b>	<b>10.660.330</b>

#### **NOTA 9. Propiedad Planta y Equipo.**

La Propiedad, Planta y equipo son los bienes muebles y activos adquiridos por la Entidad para la prestación de los servicios a los diferentes usuarios y pacientes. No son muy representativos debido a que nuestra labor no es de carácter administrativo como si lo es asistencial y científico.

La entidad cuenta en su área asistencial y de laboratorio con equipos de radiología, tomografía y fotografía, que permiten desarrollar cada una de la toma y pruebas de paquetes orales. Estos equipos son sometidos a mantenimiento preventivo por personal técnico, idóneo y calificado.

Los equipos de atención a pacientes se describen a continuación:

1. Equipo RX Instrumentarium OP 300.
2. Equipo RX Periapical SOREDEX.
3. Equipo RX Periapical Portátil GENORAY
4. Impresora Horizon Codonics.
5. Digitalizadora Imágenes Digora Optime.
6. Tomógrafo
7. Scanner 3D T500.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Muebles y Enseres	27.271.729	19.007.728
Equipo de Computación	11.073.171	11.073.171
Unidades y Equipos	630.245.436	532.093.712
Depreciación	-301.156.625	-273.835.565
<b>TOTAL</b>	<b>367.433.711</b>	<b>288.339.046</b>

#### **NOTA 10. Diferidos.**

Este rubro representa el valor pendiente de amortización de la licencia de uso del software Syscafe, adquirido en el mes de diciembre de 2019 vía cumplimiento de temas contables, administrativos y en especial de facturación electrónica y la amortización de la póliza multirriesgo adquirida en noviembre de 2020.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Diferidos (seguros y fianzas)	1.764.863	0.00
Licencia Syscafe	0.00	1.983.999
<b>TOTAL</b>	<b>1.764.863</b>	<b>1.983.999</b>

**NOTA 11. Obligaciones Financieras.**

Cifra que corresponde a los saldos de la Obligaciones Financieras contraídas con el doctor Carlos Gonzalez cuya finalidad fue la compra del tomógrafo adquirido en Enero de 2019 y con el doctor Juan Carlos Herrera con el objetivo de la compra del Scanner 3D adquirido en Diciembre de 2020. Deudas que se van amortizando a capital e intereses de acuerdo con los soportes entregados por el Banco BBVA entidad en la cual el doctor Carlos González realizo el préstamo y la tabla de amortización para el Doctor Juan Carlos Herrera.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Oblig. Financieras C. Plazo	72.665.663	45.234.401
Oblig. Financieras L. Plazo	169.553.214	105.546.935
<b>TOTAL</b>	<b>242.218.877</b>	<b>150.781.336</b>

**NOTA 12. Proveedores.**

Los conceptos por proveedores se refieren a la compra de materiales e insumos en los cuales incurre IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S para llevar acabo su principal actividad económica con un saldo a Diciembre 31 de 2020 y 2019.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Proveedores</b>	<b>0.00</b>	<b>2.123.100</b>

**NOTA 13. Cuentas Por Pagar.**

Los Costos y Gastos por pagar representan las cuentas por concepto de los diferentes Honorarios, servicios personales, Técnicos, Proveedores, Arrendamientos, Pólizas y demás personal contratista que interviene con IOM S.A.S a Diciembre 31 de 2020 y 2019.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Honorarios	1.006.840	1.497.370
Servicios	3.365.510	6.015.040
Seguros	2.291.114	0.00
Otros	2.846.497	0.00
	<b>9.509.961</b>	<b>7.512.410</b>

**NOTA 14. Retención en la Fuente.**

Cifra que corresponde a los diferentes conceptos de Retención en la Fuente a Título de Renta y Auto renta del periodo de Diciembre del 2020 y 2019, los cuales son cancelados a la Administración de Impuestos los primeros días del mes de enero del 2021.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Honorarios	123.640	123.640
Servicios	288.340	79.072
Arrendamientos	100.056	97.606
Compras	2.106.788	93.497
Otras	22.941	70.912
Autoretenciones	327.527	373.187
<b>TOTAL</b>	<b>2.969.292</b>	<b>837.914</b>

**NOTA 15. Impuestos.**

Corresponde a la provisión de impuesto de renta correspondiente a cada vigencia Diciembre 31 de 2020 y 2019.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
De renta y complementarios	9.194.000	9.705.000
De Industria y Comercio	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>9.194.000</b>	<b>9.705.000</b>

**NOTA 16. Beneficios A Empleados.**

Este valor es producto de las obligaciones contempladas por la Ley Laboral, en cuanto a los aportes de Seguridad Social y aportes Parafiscales, que se deberán pagar a las respectivas entidades en los primeros días del mes siguiente a su causación. El saldo de

las obligaciones laborales, corresponde a las apropiaciones realizadas para las prestaciones sociales de ley. De acuerdo con la ley 50 de 1990, se liquidan anualmente el valor de las cesantías causadas a favor de los empleados con quienes se tiene suscrito contrato y se consignan en el fondo respectivo antes del 15 de febrero del año siguiente. Así mismo los intereses de cesantías se cancelan en el mes de enero. De igual forma se encuentran causados los demás conceptos de vacaciones y prima del personal que acumulo y no reclama por el tiempo o las condiciones de su vinculación contractual arrojando en el 2020 y 2019 el siguiente saldo.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Aportes Salud	340.000	306.000
Aporte ARP	88.900	80.100
Aporte Pensión	3.587.100	1.257.500
Parafiscales	340.000	306.000
Prestaciones Sociales	18.854.438	16.305.379
<b>TOTAL</b>	<b>23.210.438</b>	<b>18.254.979</b>

#### **NOTA 17. Anticipos y Avances Recibidos.**

En esta cuenta se registra un mayor valor recaudado de la entidad Salud Plena Ltda por concepto de cartera. El cual será aplicado posteriormente a la cartera. También por un valor consignado a la cuenta de IOM que corresponde a uno de los accionistas y esta pendiente su devolución.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Anticipos y Avances Recibidos.</b>	<b>6.491.511</b>	<b>12.936</b>

#### **NOTA 18. Patrimonio.**

El patrimonio de IOM S.A.S, se encuentra conformado por los rubros de Capital Social, Reservas legales, demás rubros del patrimonio que acumulan las operaciones de los años anteriores y la utilidad del presente ejercicio.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Capital Social	190.000.000	190.000.000
Reserva Legal	5.960.901	5.960.901
Resultado del Ejercicio	5.483.877	-27.010.374
Resultados Acumulados	40.282.848	67.293.222
Convergencia Adopción NIIF	-181.000	-181.000
<b>TOTAL</b>	<b>241.546.626</b>	<b>236.062.749</b>

**NOTA 19. Ingresos De Actividades Ordinarias.**

Valor acumulado de todos los Ingresos Operacionales vinculados directamente con el Objeto Social de la Empresa, cifra que corresponde a los diferentes servicios causados y facturados en cada vigencia.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Servicios de Radiología Oral	439.936.500	579.681.043
Devolución por Glosas o no Aceptación	-1.447.200	-569.500
<b>TOTAL</b>	<b>438.489.300</b>	<b>579.111.543</b>

**NOTA 20. Costos.**

Este rubro agrupa los diferentes pagos directos incurridos para poder realizar nuestro objeto social, costos relacionados con los insumos, servicios de elaboración de placas, molduras, empaques y honorarios de especialistas para lecturas de rayos x y tomografía.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Cajas, Modelos y Estudios	4.520.321	7.511.264
Insumos y Materiales	37.803.284	59.982.964
Placas	0.00	200.990
Análisis y Estudio	5.617.828	71.731.110
Papelería	8.484.574	12.912.102
IVA en Servicios	0.00	0.00
IVA en Compras	8.264.239	13.086.366
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>64.690.246</b>	<b>165.424.796</b>

**NOTA 21. Otros Ingresos.**

Cifra que corresponde a los diferentes conceptos que técnica y contablemente representan incremento de los ingresos, como recuperaciones de costos y gastos, descuentos comerciales, diferencia en cambio, intereses y el subsidio de nomina por parte del gobierno.



	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Financieros	4.520.984	2.238.225
Recuperaciones	166.464	663.678
PAEF	11.718.000	0.00
Diversos	7.191	22.996
<b>TOTAL</b>	<b>16.412.639</b>	<b>2.924.899</b>

**NOTA 22. Gastos.**

Cifra que corresponde a los diferentes rubros que la entidad tiene que generar y erogar para el funcionamiento normal de sus actividades. Gastos directamente asignados para la labor administrativa como, personal, Arrendamiento, Servicios, Legales, generales, diversos, Materiales y Mantenimiento.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Gastos de Ventas</b>		
<b>Propaganda y Publicidad</b>	<b>5.751.147</b>	<b>18.376.843</b>

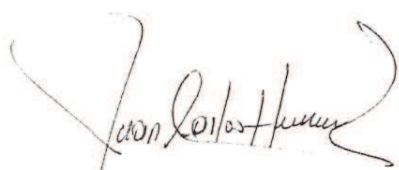
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Gastos de Administración</b>		
Gastos de Personal	148.865.612	134.426.626
Honorarios	23.645.161	24.867.200
Impuestos	10.322.865	11.928.166
Arrendamientos	38.285.000	35.383.280
Contribuciones y Afiliaciones	9.240.000	8.878.800
Seguros	2.834.809	1.914.256
Servicios	37.637.675	84.438.791
Legales	2.003.763	2.248.084
Mantenimiento y Reparaciones	7.952.027	12.198.499
Adecuaciones e Instalaciones	521.608	688.017
De Viaje	869.000	0.00
Depreciaciones	27.321.060	22.521.060
Amortizaciones	1.983.999	0.00
Diversos	26.893.317	27.779.034
Deterioro de Cartera	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>338.375.896</b>	<b>367.271.813</b>

<b>Gastos Financieros</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Gastos Financieros	21.761.781	40.379.086
Gastos Extraordinarios	1.066.736	4.919.114
Gastos Diversos	8.455.255	1.171.163
<b>TOTAL</b>	<b>31.283.772</b>	<b>46.469.363</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>375.410.815</b>	<b>432.118.019</b>

**NOTA 23. Provisión Impuesto de Renta.**

En este rubro se registra la provisión de impuesto de renta de cada vigencia.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Provisión Impuesto de Renta.</b>	<b>9.317.000</b>	<b>11.504.000</b>



**JUAN CARLOS HERRERA RODRIGUEZ**  
Gerente



**JONH JAIRO MORENO TORRES.**  
Contador Público  
T.P. 95536-T