

DIAGNÓSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S.

INFORME ANUAL

2020

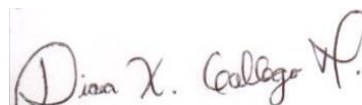
DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Nota	2020	2019
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	\$ 30.982	\$ 44.445
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	\$ 656.945	\$ 740.335
Activos mantenidos para la venta		\$ 687.927	\$ 784.780
Total activos corrientes		\$ 687.927	\$ 784.780
Activos no corrientes			
Inversiones	5	\$ 709.594	\$ 709.594
Propiedades, planta y equipo	6	\$ 19.879	\$ 25.272
Activos por impuestos diferidos		\$ 17.796	\$ 18.352
Otros activos		\$ 50.694	\$ 29.733
Total activos no corrientes		\$ 797.963	\$ 782.952
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.485.890	\$ 1.567.732
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Préstamos y financiaciones	7	\$ 525.725	\$ 389.651
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	8	\$ 320.001	\$ 525.045
Provisiones por beneficios a empleados		\$ 4.254	\$ 4.569
Pasivos por impuestos corrientes	9	\$ 1.985	\$ 4.764
Otros pasivos		\$ 1.205	\$ 540
Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta		\$ 853.170	\$ 924.569
Total pasivos corrientes		\$ 853.170	\$ 924.569
TOTAL PASIVOS		\$ 853.170	\$ 924.569
PATRIMONIO			
Patrimonio atribuible a los accionistas de la compañía		\$ 632.721	\$ 643.163
TOTAL PATRIMONIO		\$ 632.721	\$ 643.163
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 1.485.890	\$ 1.567.732

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros



Romel Antonio Flor Patiño
Representante Legal



Diana Ximena Gallego Marín
Contadora
TP-219778-T

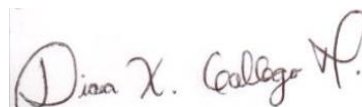
DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Nota	2020	2019
Ingresos por ventas		\$ 921.984	\$ 1.052.081
Costo de ventas		\$ -	\$ -
Utilidad bruta		\$ 921.984	\$ 1.052.081
Gastos de administración	11	\$ 89.875	\$ 113.401
Gastos de operación y ventas	11	\$ 628.292	\$ 888.367
		\$ 718.167	\$ 1.001.768
Resultado de la operación		\$ 203.817	\$ 50.313
Resultado financiero, neto			
Ingresos financieros	10	\$ -	\$ -
Gastos financieros	12	\$ 193.750	\$ 29.338
		-\$ 193.750	-\$ 29.338
Otros ingresos	10	\$ 72.063	\$ 302.180
Otros gastos	12	\$ 3.601	\$ 749
		\$ 68.462	\$ 301.431
Participación en resultados de compañías			
Resultado antes de impuestos a las ganancias		\$ 78.530	\$ 322.406
Gasto por impuesto a las ganancias		\$ 88.972	\$ 112.857
Utilidad (pérdida) neta del periodo		-\$ 10.442	\$ 209.548
Utilidad (pérdida) atribuible:			
A los accionistas de la compañía		-\$ 10.442	\$ 209.548
Utilidad (pérdida) básica por acción		-\$ 10.442	\$ 209.548

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros



Romel Antonio Flor Patiño
Representante Legal



Diana Ximena Gallego Marín
Contadora
TP-219778-T

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

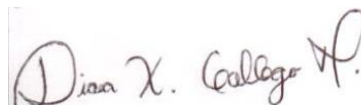
CONCEPTO	Aportes Ordinarios	Excedentes acumulados	Resultados adopción NIIF	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 199.290	\$ 495.950	-\$ 52.077	\$ 643.163
Aportes socios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del periodo	\$ -	-\$ 10.442	\$ -	-\$ 10.442
Dividendos decretados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Apropiación de reserva	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2020	\$ 199.290	\$ 485.507	-\$ 52.077	\$ 632.721

CONCEPTO	Aportes Ordinarios	Excedentes acumulados	Resultados adopción NIIF	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 173.755	\$ 286.401	-\$ 52.077	\$ 408.080
Aportes socios	\$ 25.535	\$ -	\$ -	\$ 25.535
Resultado del periodo		\$ 209.548	\$ -	\$ 209.548
Dividendos decretados		\$ -	\$ -	\$ -
Apropiación de reserva		\$ -	\$ -	\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2019	\$ 199.290	\$ 495.950	-\$ 52.077	\$ 643.163

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros



Romel Antonio Flor Patiño
Representante Legal



Diana Ximena Gallego Marín
Contadora
TP-219778-T

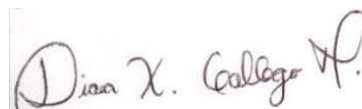
DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	2020	2019
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) neta del periodo	-\$ 10.442	\$ 209.548
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo generado por las operaciones:		
Cargo por impuesto a las ganancias	\$ 88.972	\$ 112.857
Depreciación, agotamiento y amortización	\$ 5.393	\$ 7.004
Provisiones (deterioro)	\$ -	\$ 3.531
Efectivo generado en operación	\$ 83.923	\$ 332.941
Cambios netos en activos y pasivos de operación:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 83.390	-\$ 113.441
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	-\$ 205.044	\$ 243.158
Activos y pasivos por impuestos corrientes	-\$ 91.751	-\$ 191.900
Provisiones corrientes por beneficios a empleados	-\$ 313	-\$ 5.812
Impuesto Diferido	\$ 556	\$ 4.343
Otros activos y pasivos	-\$ 20.296	-\$ 32.466
Efectivo neto generado por las actividades de operación	-\$ 149.536	\$ 236.824
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Aportes socios	\$ -	\$ 25.535
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	\$ -	\$ 25.535
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Adquisición de préstamos	\$ 227.611	\$ 211.453
Pagos de capital	\$ 91.537	\$ 438.705
Efectivo neto generado en actividades de financiación	\$ 136.074	-\$ 227.252
Aumento neto del efectivo y equivalentes al efectivo	-\$ 13.463	\$ 35.107
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	\$ 44.445	\$ 9.338
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 30.982	\$ 44.445

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros



Romel Antonio Flor Patiño
Representante Legal



Diana Ximena Gallego Marín
Contadora
TP-219778-T

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. Ente económico

La Sociedad tiene por Objeto la Prestación de Servicios de Salud, NIT. 900.741.031-2, fue creada por documento privado del 1 de abril de 2014 de Cali, inscrita en Cámara de Comercio el 11 de Junio de 2014 bajo el No. 8072 del Libro IX, se constituyó, con domicilio principal en Cali, Departamento del Valle del Cauca, representada legalmente por el Dr. ROMEL ANTONIO FLOR PATIÑO.

DIAGNÒSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S. tiene como objeto la PRESTACION DE SERVICIOS DE RADIOLOGIA: Tomografía Multicorte, Rayos X convencional, Ecografía Convencional, Ecografía Doppler, Ecografía Transfontanelar, Fluorospia, Procedimientos Intervencionistas, Angiografía y Resonancia Magnética.

El término de duración de la Sociedad es indefinida.

Los órganos de directivos de la IPS son: La Asamblea General y la Junta de Socios y el Representante Legal.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

2. Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros de DIAGNÒSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S., entidad individual, correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y adoptadas en Colombia mediante decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

De conformidad con lo previsto en la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de diciembre de 2012, 3019, 3022 y 3024 de diciembre de 2013, la Compañía está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés). Para este propósito, el Consejo Técnico de Contaduría Pública en Colombia emitió el Direccionamiento Estratégico clasificando las compañías en tres grupos.

Dado que la institución pertenece al Grupo 2, los primeros estados financieros que aplican a esta nueva normativa, serían aquellos que se preparen con corte al 31 de diciembre de 2016, pero con el artículo 2 del Decreto 2496 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de Diciembre de 2015 se realizó aplazamiento para el 2017 de la aplicación del marco de convergencia a NIIF que se hiciera para todas las entidades que componen el Sistema General de Seguridad Social (SGSS) y obedeció a la crítica situación de sostenibilidad financiera por la que atraviesa el sector de la salud.

Los altos valores que en cuentas por cobrar manejan estas entidades y en especial su morosidad, se verían afectadas al aplicar el Deterioro de Cartera como lo expresa el nuevo marco normativo de NIIF con cargo a la cuenta de Ganancias Acumuladas o Impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo, afectando negativamente su Patrimonio, lo cual llevaría a que dichas entidades no pudieran cumplir con los índices de solvencia que ordena el Decreto 2702/14.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Dicha modificación se encuentra plasmada en el artículo 2 del Decreto 2496/15 a través del cual se agregó un nuevo Capítulo 4, al Título 4, de la parte 1, del Decreto Único 2420/15 que compila todas las normas sobre NIIF y NAI.

Las entidades que conforman el SGSS ya sean públicas o privadas, no empezaran a dar aplicación al nuevo marco normativo en NIIF a partir del año 2016 como lo señalaba el Decreto 3022/13 y Resolución 0414/14 de la CGN, sino que lo aplazaran hasta el año 2017.

Para efectos de la aplicación del nuevo marco técnico normativo de información financiera, los preparadores del Grupo 2 deberán observar las siguientes condiciones:

- Periodo de preparación obligatoria

Es el tiempo durante el cual las entidades deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores podrán solicitar información a los supervisados sobre el desarrollo del proceso. Tratándose de preparación obligatoria, la información solicitada debe ser suministrada para todos los efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia.

El periodo de preparación obligatoria comprende desde el 1 de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015. Las entidades deberán presentar a los supervisores un plan de implementación de las nuevas normas, de acuerdo con el modelo que para estos efectos acuerden los supervisores.

Este plan debe incluir entre sus componentes esenciales la capacitación, la identificación de un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente y, en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento.

- Fecha de transición

Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2017, esta fecha será el 1 de enero de 2016.

- Estado de Situación Financiera de Apertura

Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este decreto. Su fecha de corte es la fecha de transición.

El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

- Periodo de transición

Comprende el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al momento de la expedición del presente decreto y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo.

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2017, este periodo iniciará el 1 de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016.

Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

- Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente.

Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que las modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte a 31 de diciembre de 2017, esta fecha será el 31 de diciembre de 2016.

- Fecha de aplicación

Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al momento de expedición del presente decreto y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros.

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2017, esta fecha será el 1 de enero de 2017.

- Primer periodo de aplicación

Es aquel durante el cual, por primera vez la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este periodo está comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.

- Fecha de reporte

Es el periodo para el que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2017.

Los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo, contenido en el anexo del presente decreto, deberán presentarse con corte a 31 de diciembre de 2017.

Para tal efecto, a) Los órganos que ejercen inspección, vigilancia y control deberán tomar las medidas necesarias para adecuar sus recursos en orden a observar lo dispuesto en este decreto; b) El Consejo Técnico de la Contaduría Pública resolverá las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación del marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de información financiera del Grupo 2.

La Superintendencia Nacional de Salud emitió mediante la Circular Externa 016 del 04 de Noviembre de 2016 nuevos marcos normativos basados en los principios de

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

alcance, reconocimiento, medición, presentación y revelación de la Información Financiera.

a) Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los periodos presentados en los estados financieros.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, bancos, derechos fiduciarios, depósitos en cuentas de ahorros y corrientes, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos desde su fecha de adquisición.

Los sobregiros contables, por su temporalidad, en caso de existir al cierre del año, se clasifican y se presentan como obligaciones financieras en el pasivo corriente en el estado de situación financiera

c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de los préstamos y cuentas por cobrar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la Entidad y su cliente; si existen saldos por cobrar a largo plazo (más allá de un año), estos se valoran usando el costo amortizado. Por medio de este método, se determina la tasa de interés efectiva usando los flujos futuros del instrumento. Es decir, se busca la tasa de interés que iguale el flujo inicial del saldo deudor con los flujos futuros del mismo. Esta tasa se usa para descontar los flujos futuros del saldo deudor cuya sumatoria arrojará el saldo valorado a la fecha de conversión. Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses, o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en tasas de mercado, las cuales deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor.

Se realizarán créditos a empleados con tasas desde 0% a la tasa de mercado. Para aquellos casos de créditos de largo plazo que se autorizan con tasa de descuento 0%, se descontarán los flujos futuros a la tasa de interés para créditos de Largo plazo realizados por la entidad, lo cual implica el reconocimiento de un deterioro.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

d) Propiedades de inversión

La Entidad medirá las propiedades de inversión por su valor razonable.

Cuando DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S. adquiera una propiedad de inversión, el costo comprenderá: su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Cuando la Entidad reciba en dación de pago una propiedad de inversión, se registrará al valor razonable (Valor de Mercado o negociación) en el momento de la adquisición.

e) Propiedades, planta y equipo

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Los costos por desmantelamiento se reconocen en los resultados del periodo en el cual se incurrieron.

En el reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Con posterioridad a su medición posterior se deben medir de acuerdo 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.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Tipo de activo	Método de depreciación	Vida útil
Construcciones y edificaciones	Línea recta	40 años
Equipo de oficina	Línea recta	20 años
Equipos de computación y comunicación	Línea recta	7 Años
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10 años
Maquinaria y equipo medico	Línea recta	10 años

f) Arrendamientos

Un Arrendamiento es un acuerdo por el que un arrendador otorga al arrendatario, a cambio de una suma única de dinero, o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S. no tiene arrendamientos de acuerdo con la Sección 20.

• **Arrendamiento financiero**

Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero SI transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad. Los activos en arrendamiento financiero se reconocen inicialmente como activos de la Entidad a su valor razonable, o bien, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento (Cuota mes), si éste fuera menor, posteriormente se contabilizan bajo las políticas de los activos de su misma clase. Sin embargo, se depreciarán por el tiempo menor entre la vigencia de contrato y su vida útil.

Si no existe seguridad razonable de que transferirá la propiedad legal al final del contrato. Si existe esta seguridad, su periodo de amortización será el de su vida útil.

El pasivo correspondiente al arrendamiento se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero, los pagos se repartirán en amortización al principal y en gastos financieros.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- **Arrendamiento operativo**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos cuando los términos del contrato NO transfieren sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo al arrendatario.

Los pagos de arrendamiento operativo se reconocen como un gasto sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento. Para ambos tipos de arrendamiento, las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del periodo en el que ocurren.

- g) **Activos intangibles**

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición. Un activo intangible es identificable cuando:

- Es separable; es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la Entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la Entidad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles, que igualmente agrupan aquellos activos diferidos, son los siguientes:

- Seguros y fianzas
- Licencias
- Programas para computador adquiridos, ya que soportan el proceso operativo de la Entidad

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo. El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición. Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra; tal es el caso de los desembolsos socios a las actividades de investigación y desarrollo.

h) Otros activos no financieros

Comprenden principalmente los anticipos entregados a proveedores, contratistas y empleados. Respecto del primero, cuando éste se realiza le surge a la Entidad el derecho que será cobrado en el momento en que la mercancía sea recibida, o el servicio sea prestado; en cuanto al segundo, este adelanto constituye un derecho por cobrar, el cual será legalizado en el momento en que la obra sea recibida ya terminada, en los empleados

En su reconocimiento inicial se registrarán por el importe en efectivo entregado al proveedor, contratista o empleado.

i) Obligaciones financieras

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, y solo cuando se trata de pasivos financieros medidos al costo amortizado, se presentarán netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Dentro de los flujos de estos pasivos financieros, se incluirán los costos directos de la transacción, tales como comisiones, honorarios, tasas establecidas por organismos reguladores y mercados de valores, así como impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la deuda.

Se excluyen de ser valorizados al costo amortizado, aquellos pasivos financieros negociables o aquellos pasivos que se espera recomprar antes de su vencimiento y que cotizan en un mercado activo, los cuales serán medidos al valor razonable.

Cuando se trata de pasivos financieros mantenidos en moneda extranjera, DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S. hará su reconocimiento inicial se hará mediante la aplicación al importe en moneda extranjera de la tasa de cambio de la fecha de la transacción.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

j) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas. 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 presentarán como pasivos no corrientes.

k) Impuestos, gravámenes y tasas

La entidad podrá compensar los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos, sólo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

- **Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

l) Pasivos laborales (beneficios a empleados)

La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la sociedad durante el periodo sobre el que se informa:

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

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

m) Pasivos contingentes y activos contingentes

- **Pasivo contingente**

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por que ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Entidad.

Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o
- El valor de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros. Se revelan únicamente cuando la obligación es posible y se registra contablemente cuando la obligación es probable, de acuerdo al siguiente cuadro así:

Incertidumbre sobre la salida de flujos	Clasificación		Tratamiento	
	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo
Remoto	Pasivo contingente	Activo contingente	No se registra, podría revelarse	No se registra, podría revelarse
Posible	Provisión	Activo contingente	Se registra y revela	No se registra pero se revela
Probable	Pasivo	Activo	Se registra y revela	Se registra y revela

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La siguiente es la relación en porcentaje de nivel de incertidumbre de un evento:

Nivel de incertidumbre	Probabilidad de ocurrencia
Remoto	0 - 49%
Posible	50 – 70 %
Probable	71 – 90 %
Prácticamente cierto	91 - 100%

Los pasivos contingentes:

- Se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.
- En caso de que la salida de recursos sea probable, y que se obtenga una medición fiable de la obligación se procederá al reconocimiento del pasivo en los Estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Cuando la Entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.
- **Activo contingente**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Entidad.

La entidad no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la sociedad, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos mediante las revelaciones. Es Política Contable de la Entidad revisar continuamente la situación de los activos contingentes, con el fin de asegurar que

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Si la entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, se informará en las revelaciones sobre el correspondiente activo contingente.

n) Ingresos

La entidad reconoce como ingresos en el período en que se prestan los servicios a los clientes, de acuerdo a los términos de las diferentes negociaciones. Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por prestación de servicios, neto de impuestos y contribuciones. La entidad reconoce ingresos cuando:

- El monto puede ser medido confiablemente
- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y
- Se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. La entidad basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un ingreso en el estado de resultado integral cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento de un activo o un decrecimiento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los ingresos de DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S. corresponden principalmente a la prestación de servicios de médicos de especialistas en Radiología en la unidad de Apoyos Diagnósticos para el desarrollo de su objeto social.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el cliente. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

La sociedad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en las secciones 11 y 12 de la *NIIF para PYMES*.

Los ingresos por ganancias (recuperaciones), se miden al valor razonable de la contrapartida en el momento en que se tiene derecho a su reconocimiento.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- **Intereses, regalías y dividendos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la Entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos siempre que:

- Sea probable que la sociedad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en las **secciones 11 y 12 de la NIIF para PYMES**
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan; y
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de la Entidad.

- o) **Costos y gastos**

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos de la sociedad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio, por su valor razonable.
- Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y gastos de publicidad).
- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
- Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

Se debe revelar como mínimo el costo de ventas de forma separada de los gastos de administración, ventas y otros gastos.

➤ **Costos por préstamos**

Los costos por préstamos son aquellos en los que incurre la Entidad y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones, intereses, diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren costos por préstamos.

La Entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, es como se presenta a continuación:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
Caja	\$ 300	\$ 575
Bancos	\$ 30.682	\$ 43.871
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 30.982	\$ 44.445

No existen restricciones sobre el uso del efectivo y equivalentes al efectivo.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u>	<u>Diciembre 31 de</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cientes (Instituciones prestadoras de servicio)	\$ 372.705	\$ 335.542
Anticipos y Avances	\$ 250	\$ -
Dividendos y participaciones	\$ 345.433	\$ 466.372
Anticipo de Impuesto	\$ 21.426	\$ 21.426
Deudores Varios	\$ 136	\$ -
Deterioro	\$ (83.005)	\$ (83.005)
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 656.945	\$ 740.335

Las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera pertenecen principalmente a la prestación del servicio de radiología y utilidad de la cuenta en participación entre SMARTVIEW y CLINICA PALMIRA y se encuentran valoradas de acuerdo a su valor original; es decir, el valor acordado entre la Entidad y su cliente.

El periodo promedio de crédito otorgado es de 60 días desde la fecha de radicación de la factura, en comparación con el sector de la salud la cartera de la entidad se encuentra en buenas condiciones.

De acuerdo al comportamiento histórico se presume que la cartera registrada es recuperable.

Instituciones prestadoras de servicio:

- La entidad RENACER BELLEZA Y SALUD S.A.S. se encuentra deteriorada al 100% desde el año 2016, actualmente se encuentra en proceso administrativo desde el 1 de junio de 2016, se hizo RECLAMACIÓN No. 56 ante dicha entidad.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- La institución HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DEL MUNICIPIO DE GUACARÍ se deterioró al 100%, actualmente se encuentra en proceso administrativo el cual lo está llevando la empresa PROVICREDITO S.A.S.
- De acuerdo al análisis realizado se castiga cartera incobrable correspondiente al año 2015 de IPS VIDA PLENA, INSTITUTO RADIOLÓGICO DEL SUR OCCIDENTE, teniendo en cuenta que no se realizó mecanismo procesal de la misma, la cual tenía prescripción al segundo año.

5. Inversiones

El saldo a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

Detalle	Diciembre 31 de	Diciembre 31 de
	2020	2019
Inversiones	\$ 709.594	\$ 709.594
TOTAL INVERSIONES	\$ 709.594	\$ 709.594

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

6. Propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la composición de la cuenta de propiedades, planta y equipo, es como se presenta a continuación:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
<u>Activo Depreciable</u>		
Muebles y Enseres	\$ 20.203	\$ 20.203
Equipo de Computación	\$ 19.287	\$ 19.287
Equipo Medico Cientifico	\$ 29.642	\$ 29.642
Total Activo Depreciable	\$ 69.132	\$ 69.132
(-) Depreciación	\$ (49.253)	\$ (43.859)
Neto Activo Depreciable	\$ 19.879	\$ 25.272
Valorización	\$ -	\$ -
TOTAL ACTIVO FIJO VALORIZADO	\$ 19.879	\$ 25.272

7. Préstamos y Financiaciones

El saldo de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, son las siguientes:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
Pagares	\$ 26.864	\$ 76.098
Otras obligaciones	\$ 498.861	\$ 313.553
TOTAL PRÉSTAMOS Y FINANCIACIONES	\$ 525.725	\$ 389.651

Se hizo recalculo a valor presente de las obligaciones financieras que se tienen con la ASOCIACIÓN SINDICAL DE RADIOLOGOS DEL VALLE DEL CAUCA – ASIRVAL; de acuerdo a las políticas contables.

Al cierre del ejercicio no existen obligaciones en mora, ni compromisos que se vayan a refinanciar.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

8. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u>	<u>Diciembre 31 de</u>
	2020	2019
Costos y gastos por pagar	\$ 312.476	\$ 494.368
Deudas con accionistas	\$ -	\$ 51
Retención en la fuente	\$ 5.521	\$ 28.533
Retención industria y comercio	\$ 119	\$ 80
Retención y aportes de nomina	\$ 1.340	\$ 1.517
Otros costos y gastos	\$ 545	\$ 496
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 320.001	\$ 525.045

La administración de la compañía estima que el valor en libros de las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se aproxima a su valor razonable.

9. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta y complementarios

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS S.A.S. ha venido presentando las declaraciones de renta y complementarios respectivas hasta la correspondiente al año gravable de 2019, las cuales están sujetas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, presenta la siguiente información:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.985	\$ 4.764
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$ 1.985	\$ 4.764

10. Otros ingresos

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
Cuentas en Participación	\$ 69.023	\$ 301.824
Ejercicios Anteriores	\$ 1.410	\$ -
Diversos	\$ 1.630	\$ 355
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 72.063	\$ 302.180

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

11. Gastos Operacionales

De Administración

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
Gastos de personal	\$ 50.279	\$ 57.603
Honorarios *	\$ 15.800	\$ 12.710
Impuestos	\$ 1.101	\$ 1.221
Seguros	\$ 3.174	\$ 6.230
Servicios	\$ 6.672	\$ 13.641
Gastos legales	\$ 3.735	\$ 2.496
Mantenimiento y reparaciones	\$ 298	\$ 160
Depreciaciones	\$ 5.393	\$ 7.004
Deterioro	\$ -	\$ 9.533
Diversos	\$ 3.423	\$ 2.801
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 89.875	\$ 113.401

*Honorarios

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2020</u>	<u>Diciembre 31 de</u> <u>2019</u>
Auditoria Externa	\$ 1.300	\$ -
Asesoría financiera	\$ 14.500	\$ 11.250
Asesoría técnica	\$ -	\$ 1.460
TOTAL HONORARIOS	\$ 15.800	\$ 12.710

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

De Ventas

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u>	<u>Diciembre 31 de</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gastos de personal	\$ 13.338	\$ 15.913
Honorarios	\$ 562.195	\$ 803.230
Impuestos	\$ 7.595	\$ 10.961
Servicios	\$ 45.003	\$ 48.680
Diversos	\$ 161	\$ 9.583
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 628.292	\$ 888.367

12. Otros gastos

Su conformación a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Detalle	<u>Diciembre 31 de</u>	<u>Diciembre 31 de</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Financieros		
Intereses	\$ 189.202	\$ 25.259
Gastos Bancarios	\$ 216	\$ 239
Comisiones	\$ 628	\$ 439
Impuesto GMF	\$ 3.704	\$ 3.402
Subtotal Financieros	\$ 193.750	\$ 29.338
Gastos Extraordinarios		
Impuestos Asumidos	\$ -	\$ 24
Gastos no deducibles	\$ 3.601	\$ 725
Diversos	\$ -	\$ -
Subtotal Extraordinarios	\$ 3.601	\$ 749
Impuesto de Renta y Complementarios		
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 88.972	\$ 112.857
Subtotal Impuesto Renta y Complementarios	\$ 88.972	\$ 112.857
TOTAL	\$ 286.323	\$ 142.945

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

13. Explicación Notas de Convergencia a NIIF

- *Revelaciones*

*Conciliación del patrimonio a 01 de Enero de 2016 (fecha de transición) y al 31 de Diciembre de 2016 (fecha final del ultimo periodo aplicando los PCGA anteriores)
 (Expresados en miles de pesos colombianos)*

	<u>2016</u> <u>Dic- 31.</u>	<u>ESFA</u> <u>01-ene-16</u>
Patrimonio según PCGA Anteriores -	48.876	151.189
Ajustes de transición:		
Deterioro Cuentas por cobrar (a) -	25.395	- 25.395
Depreciación (b) -	12.151	- 12.151
Ajuste obligaciones financieras (c) -	41.359	- 41.359
Impuesto Diferido (d)	26.827	26.827
 Recalculo obligaciones financieras	 80.362	 -
Deterioro Cuentas por cobrar -	37.282	-
Depreciación 2016 -	5.670	
	-	
Patrimonio según NIIF -	63.544	99.113

Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición de las NCIF

(a) Deterioro de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar que se encontraban con vencimiento mayor a 360 días se deterioraron, de acuerdo al literal (c) principales políticas contables de este documento, y se valoraron usando el método de costo amortizado.

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(b) Depreciación

Se efectuó depreciación a las partidas de propiedad, planta y equipo, usando las estimaciones del literal (f) principales políticas contables de este documento.

(c) Ajuste a Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se recalcularon de acuerdo a la sección 11 de NIIF para Pymes se calculan a valor presente.

(d) Impuesto Diferido

Bajo los PCGA anteriores, el impuesto diferido se reconoce, únicamente, por las diferencias temporarias de acuerdo con el método del pasivo con base en el Estado de Resultados. Bajo la Sección 29, el impuesto diferido se registró por las diferencias entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera. Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por las diferencias entre los PCGA anteriores y las NCIF.

*Conciliación entre el resultado según los PCGA anteriores y el
resultado total de acuerdo con NIIF
(Expresados en miles de pesos colombianos)*

		<u>2016</u>
		<u>Dic- 31.</u>
Resultado PCGA anteriores	-	200.065
Recalculo obligaciones financieras	(a)	80.362
Deterioro Cuentas por cobrar	(b) -	37.282
Depreciación 2016	(c) -	5.670
Resultado total según NIIF	-	162.656

DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Notas explicativas a conciliación entre el resultado según los PCGA anteriores y el resultado total de acuerdo con NIIF

(a) Recalculo Obligaciones Financieras

De acuerdo con la Sección 11 de NIIF para Pymes, las obligaciones financieras se calculan a valor presente.

(b) Deterioro de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar que se encontraban con vencimiento mayor a 360 días se deterioraron, de acuerdo al literal (c) principales políticas contables de este documento, y se valoraron usando el método de costo amortizado.

(c) Depreciación 2016

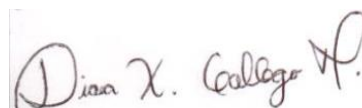
Se efectuó depreciación a las partidas de propiedad, planta y equipo, usando las estimaciones del literal (f) principales políticas contables de este documento.

**DIAGNOSTICO E IMÁGENES DEL VALLE IPS SAS
INDICADORES FINANCIEROS DE IMPORTANCIA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<u>Indices financieros</u>	2020	2019
<u>Indices de liquidez</u>		
<i>* Razón corriente</i>		
$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	0,81	0,85
<u>Indices de solvencia</u>		
<i>* Endeudamiento del Activo</i>		
$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	<u>57,42%</u>	<u>58,97%</u>
<i>* Apalancamiento Financiero</i>		
$\frac{\text{Utilidad antes de imptos/Patrimonio}}{\text{Utilidad antes de imptos e intereses/Activo Total}}$	2	2
<u>Indices de endeudamiento</u>		
<i>* Indice de solvencia</i>		
$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	1,7	1,7
<u>Indices de rentabilidad</u>		
<i>* Rentabilidad neta del activo (Dupont)</i>		
$\frac{\text{Utilidad Neta/Ventas}}{\text{Ventas/Activo Total}}$	-2%	30%
<i>* Margen de contribución</i>		
$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	100%	100%



Romel Antonio Flor Patiño
Representante Legal



Diana Ximena Gallego Marín
Contadora
TP-219778-T