

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contador

Los suscritos, representante legal y contador, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros individuales de Dm DIAGNOSTICO MEDICO SAS, presentados con corte a diciembre 31 de los años 2020 y 2019, los cuales han sido tomados fielmente de los libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la sociedad existen en las fechas de corte, y las transacciones registradas han sido realizadas durante los periodos informados.
- Todos los hechos económicos realizados se han reconocido.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la sociedad Dm DIAGNOSTICO MEDICO SAS en las fechas de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



ALBA LUCIA SANCHEZ PALACIO
Representante Legal



EDWIN GUTIERREZ VELEZ
Contador
T.P. No. 97972-T

DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS

NIT 901.023.754-2

Estado de Situación Financiera Individual

Con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2021

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2021

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2021

	Notas	2020	2019
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
1105 Caja	1	1,084,435	3,945,394
1110 Bancos	1	62,798,140	11,145,870
Cuentas por cobrar a Clientes			
1302 Clientes nacionales facturación radicada	2	241,977,800	136,640,150
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar			
1399 Deterioro de cartera	2	0	0
Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	2	25,265,129	22,217,163
Otros activos al costo			
Otros activos al costo	2	0	0
Total Activos Corrientes		331,125,504	173,948,577
Activos No Corrientes			
Propiedades planta y equipo			
1501 Equipo de transporte	3	478,666,303	255,000,000
1524 Equipo de oficina	3	2,750,000	2,750,000
1528 Equipo de computo y comunicación	3	7,550,000	7,550,000
1532 Maquinaria y equipo médico	3	35,000,000	35,000,000
Depreciación acumulada			
1592 Depreciación acumulada	3	0	0
Total Activos No Corrientes		523,966,303	300,300,000
Total Activos		855,091,807	474,248,577
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras			
2195 Otras obligaciones	4	0	0
Cuentas por pagar con accionistas			
2355 Deudas con accionistas o socios	4	315,140,542	72,367,968
Pasivos por impuestos corrientes			
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	4	1,027,000	638,000
2368 Retención industria y comercio	4	84,000	45,000
Beneficios a empleados			
2370 Retenciones y aportes de nómina	4	6,261,900	3,681,900
2510 Cesantías consolidadas	5	9,573,808	999,288
2515 Intereses sobre cesantías	5	1,187,478	303,642
2525 Vacaciones consolidadas	5	4,335,984	1,162,164
2610 Para obligaciones laborales	5	0	0
Otros pasivos			
Otros pasivos	x	5,621,000	0
Total Pasivos Corrientes		343,231,712	79,197,962
Pasivos No Corrientes			
Obligaciones financieras			
2195 Otras obligaciones	4	250,000,000	250,000,000
Total Pasivos No Corrientes		250,000,000	250,000,000
Pasivos Totales		593,231,712	329,197,962
PATRIMONIO			
Capital social			
3105 Capital	x	50,000,000	50,000,000
Reservas			
3305 Reservas obligatorias	x	0	0
Resultado neto del periodo			
3605 Utilidad del ejercicio	x	116,809,480	137,850,005
3610 Pérdida del ejercicio	x	0	0
Resultados acumulados			
3705 Ganancias acumuladas	x	95,050,615	1,637,330
3710 Pérdidas acumuladas	x	0	-44,436,720
Patrimonio total		261,860,095	145,050,615
Total pasivos y patrimonio		855,091,807	474,248,577
		0	0

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales (§)

Ver certificación adjunta.

ALBA LUCIA SANCHEZ P.
Representante Legal (§)

EDWIN GUTIERREZ VELEZ
Contador (§)
TP. No. 97972-T**VIGILADO**

DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS

NIT 901.023.754-2

Estado del Resultado Integral Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2021

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2021

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2021

	Notas	2020	2019
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios			
4120 Unidad funcional de apoyo diagnóstico	6	895,688,060	643,566,370
Costo de prestación del servicio			
6120 Unidad funcional de apoyo diagnóstico	x	216,883,353	78,315,602
Resultado bruto		678,804,707	565,250,768
Otros ingresos de operación			
Total Otros ingresos de operación		0	0
Gastos de administración			
5105 Salarios	7	235,175,230	182,482,583
5110 Honorarios	7	118,599,597	137,308,507
5115 Impuestos	7	18,408,280	16,602,101
5120 Arrendamiento	7	51,100,000	0
5125 Contribuciones y Afiliaciones	7	1,428,890	0
5130 Seguros	7	12,577,014	10,646,664
5135 Servicios	7	21,479,353	33,587,836
5140 Gastos legales	7	8,364,899	5,868,608
5145 Mantenimiento y reparaciones	7	0	5,004,303
5155 Gastos de viaje	7	8,155,959	8,436,454
5195 Diversos	7	39,160,757	22,193,036
5199 Provisiones	7	54,760,000	2,982,054
Total Gastos de administración		569,209,980	425,112,146
Gastos de operación			
Total Gastos de operación		0	0
Resultado de actividades de prestación del servicio		109,594,727	140,138,622
Ingresos financieros			
4210 Rendimientos financieros	6	158,303	17,826
4250 Recuperaciones	6	9,828,121	0
Gastos financieros			
5305 Financieros	8	2,771,671	2,306,443
Resultado antes de impuesto a las ganancias		116,809,480	137,850,005
Gasto por impuesto a las ganancias corriente			
5405 Impuesto de renta y complementarios	x	0	0
Resultado neto del periodo			
5905 Ganancias		116,809,480	137,850,005
5910 Pérdidas		0	0
Otros resultados integrales, netos de impuestos			
Otros resultados integrales, netos de impuestos		0	0
Resultado		116,809,480	137,850,005

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta

ALBA LUCIA SANCHEZ P.
Representante Legal (\$)

EDWIN GUTIERREZ VELEZ
Contador (\$) TP. No. 97972-T**VIGILADO**

Supersalud

Por la defensa de los derechos de los usuarios

DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS

NIT 901.023.754-2

Estado de Flujos de Efectivo Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2021

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2021

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2021

	Notas	2020	2019
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Utilidad neta del periodo			
3605 Utilidad del ejercicio		116,809,480	0
Pérdida neta del periodo			
3710 Pérdidas acumuladas		0	95,050,615
Ajustes que no requirieron uso de efectivo:			
3710 Pérdidas acumuladas		0	0
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
1399 Deterioro de cartera		0	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo			
1592 Depreciación acumulada		0	0
Subtotal		116,809,480	95,050,615
Cambios en activos y pasivos de operación			
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar a Clientes			
1302 Clientes nacionales facturación radicada		-241,977,800	-136,640,150
Disminución (aumento) en Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipos de impuestos		-25,265,129	-22,217,163
Disminución (aumento) en Otros activos			
Otros activos		0	0
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar con accionistas			
2355 Deudas con accionistas o socios		315,140,542	72,367,968
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos corrientes			
2365 Retención en la fuente		1,027,000	638,000
2368 Retención industria y comercio		84,000	0
Aumento (disminución) en Beneficios a empleados			
2370 Retenciones y aportes de nomina		6,261,900	3,681,900
2510 Cesantías consolidadas		9,573,808	0
2515 Intereses sobre cesantías		1,187,478	0
2525 Vacaciones consolidadas		4,335,984	0
2610 Para obligaciones laborales		0	0
Aumento (disminución) en Otros pasivos			
Otros pasivos		5,621,000	0
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de operación		75,988,783	-82,169,445

VIGILADO

Supersalud
 Por la defensa de los derechos de los usuarios

DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS

NIT 901.023.754-2

Estado de Flujos de Efectivo Individual

años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2021 Por los

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2021 Cifras

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2021

	Notas	2020	2019
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Compras de Propiedades planta y equipo		-228,666,303	-250,000,000
1501 Equipo de transporte			
1524 Equipo de oficina		0	0
1528 Equipo de computo y comunicación		0	0
1532 Maquinaria y equipo médico		0	0
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de inversión		-228,666,303	-250,000,000
Flujo de efectivo por actividades de financiación			
Préstamos obtenidos			
2195 Otras obligaciones		250,000,000	250,000,000
Pago de intereses y otros costos financieros			
2105 Bancos nacionales			
Aumento de capital			
Dividendos pagados			
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de financiación		250,000,000	250,000,000
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		214,131,960	12,881,170
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		16,826,564	3,945,394
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		230,958,524	16,826,564

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales (§)
Ver certificación adjunta.

ALBA LUCIA SANCHEZ P.
Representante Legal (§)

EDWIN GUTIERREZ VELEZ
Contador (§)
TP. No. 97972-T

VIGILADO

DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS

NIT 901.023.754-2

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2021

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2021

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2021

Código cuenta	Capital social	Reservas	Resultado neto del periodo		Resultados acumulados		Total Patrimonio
	Capital	Reservas obligatorias	Utilidad del ejercicio	Pérdida del ejercicio	Utilidades acumuladas	Pérdidas acumuladas	
	3105	3305	3605	3610	3705	3710	
Saldo a 31 de diciembre de 2019	50,000,000	0	0	0	1,637,330	-44,436,720	7,200,610
Resultado integral del periodo							
3610 Utilidad del ejercicio	0	0	137,850,005	0	0	0	137,850,005
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0
Total resultado integral	0	0	137,850,005	0	0	0	137,850,005
Contribuciones y distribuciones							
3710 Pérdidas acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste a la reserva							
3305 Reservas obligatorias	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de la utilidad							
3605 Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0
3705 Utilidades acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Total contribuciones y distribuciones	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2020	50,000,000	0	137,850,005	0	1,637,330	-44,436,720	145,050,615
Resultado integral del periodo							
3605 Utilidad del ejercicio	0	0	116,809,480	0	0	0	116,809,480
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0
Total resultado integral	0	0	116,809,480	0	0	0	116,809,480

DM DIAGNOSTICO MEDICO SAS

NIT 901.023.754-2

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Enero 31 de 2021

Fecha de Publicación: Abril 12 de 2021

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 12 de 2021

	Capital social	Reservas	Resultado neto del periodo		Resultados acumulados		Total Patrimonio
	Capital	Reservas obligatorias	Utilidad del ejercicio	Pérdida del ejercicio	Utilidades acumuladas	Pérdidas acumuladas	
Código cuenta	3105	3305	3605	3610	3705	3710	
Contribuciones y distribuciones							
3705 Utilidades acumuladas		0	0	0	0	0	0
3710 Pérdidas acumuladas		0	0	0	0	0	0
Ajuste a la reserva							
3305 Reservas obligatorias		0	0	0	0	0	0
Traslado de la pérdida							
3610 Pérdida del ejercicio		0	-137,850,005	0	0	0	-137,850,005
3710 Pérdidas acumuladas		0	0	0	137,850,005	0	137,850,005
Total contribuciones y distribuciones		0	-137,850,005	0	137,850,005	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2020	50,000,000	0	116,809,480	0	139,487,335	-44,436,720	261,860,095

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(§) Ver certificación adjunta

ALBA LUCIA SANCHEZ P.
Representante Legal (§)

EDWIN GUTIERREZ VELEZ
Contador (§)
TP. No. 97972-T

VIGILADO

Supersalud

Por la defensa de los derechos de los usuarios

REVELACIONES 2020 - 2019

1.1. **Entidad reportante.** La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. identificada con el número de Nit. 901.023.754; es una IPS del sector privado, la cual tiene como objeto social, la atención médica, la promoción y prestación de servicios móviles de diagnósticos de imágenes, tales como: mamografías, rayos x, ecografía, escanografía, tomografía y afines. Cuenta con dos unidades móviles, con las cuales presta su servicio, especialmente en el suroccidente colombiano. Se presentan los estados financieros de la empresa correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2020.

1.2. **Bases de elaboración y políticas contables.** Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

1.2.1. **Bases para la preparación de los estados financieros.** Los estados financieros de la empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S., se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB). Los estados financieros de la empresa comprenden los estados de situación financiera, estados de cambios en el patrimonio, estados de resultados integrales y estados de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

La empresa preparó y presentó sus estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2020 cumpliendo con la normatividad colombiana considerando que es el medio de normalización y regulación contable establecido por el consejo técnico de la contaduría pública de la República de Colombia. La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF para PYMES, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en pesos.

1.2.2. **Políticas contables significativas.** De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitida a julio de 2009, la empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la empresa aplica en la preparación de sus estados financieros:

1.2.2.1. **Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes.** Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

1.2.2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo. El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

1.2.2.2. Ingresos ordinarios. Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la empresa que es la atención médica, la promoción y prestación de servicios móviles de diagnósticos de imágenes, tales como: mamografías, rayos x, ecografía, escanografía, tomografía y afines. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos. La empresa evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos para determinar cuándo actúa en calidad de principal.

Prestaciones de servicios. Los ingresos y costos procedentes de prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en la empresa. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto incurrido reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses. Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

Ingresos por arrendamiento. Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan a lo largo del plazo de arrendamiento.

1.2.2.3. Impuestos. La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que la empresa sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas:

Impuesto sobre las ventas – IVA. La empresa es responsable del régimen común dado que realiza ventas de bienes y presta servicios gravados. En Colombia, cuando se generan ingresos gravados, es decir cuando se vendan bienes o servicios gravados, el IVA pagado en la compra o adquisición de insumos para estas ventas, será descontable del valor a pagar del impuesto. La tarifa general de este impuesto hasta el 31 de diciembre de 2020 era del 19%.

1.2.2.4. Propiedad, planta y equipo. La propiedad, planta y equipo se mide al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera.

El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la empresa y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen. El reemplazo en determinados intervalos de componentes significativos, así como las inspecciones significativas, se reconocen como componentes de la propiedad planta y equipo con vidas útiles específicas y sus respectivas depreciaciones. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse. La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se calcula en línea recta. Las vidas útiles se estiman de la siguiente manera:

Vida útil de propiedad, planta y equipo	Años
Construcciones y edificaciones	Según avalúos
Maquinaria y equipo	3 a 30
Muebles y equipo de oficina	10 a 15
Equipo de cómputo y comunicaciones	4 a 6
Equipo médico científico	5 a 20
Flota y equipo de transporte	5 a 10

Un componente de propiedades planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral. Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios que estos podrían haber cambiado.

1.2.2.5. Arrendamientos. La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

1.2.2.6. Instrumentos financieros. Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando La empresa se convierte en parte de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. La empresa mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Activos financieros. La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros al precio de la transacción (costo), incluyendo los costos de transacción, para la medición posterior a costo amortizado.

Los activos financieros medidos a costo amortizado, se utiliza la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales que mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

La empresa definió que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son valorados inicialmente al precio de la transacción (costo), incluyendo los costos de transacción y son medidos posteriormente a su costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, si estos son considerados como activos de largo plazo, es decir que la intensión del cobro de la cuenta se realice a más de doce (12) meses.

La empresa DM SAS periódicamente evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

A continuación, se relacionan los porcentajes que serán aplicables para el deterioro de cartera, para cada uno de los servicios que ofrece la empresa:

Cartera de servicio	Deterioro	Criterio en días Observación
Cero deterioro	0-120 días	Esta cartera está representada
Deterioro del 40%	121 días y 180 días	de gran manera en empresas
Deterioro del 80%	181 días y 360 días	públicas y privadas, su recaudo
Deterioro del 100%	Más de 360 días	debe ser rápido en condiciones normales

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida.

Pasivos financieros. La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. en el reconocimiento inicial, mide sus pasivos financieros, al valor de la transacción (valor del pasivo), menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero. Para la medición posterior se mide al costo amortizado.

Los pasivos a costo amortizado, se miden usando la tasa de interés efectiva, siempre que estos sean clasificados como de largo plazo, es decir con un vencimiento mayor a los doce (12) meses. Los excedentes y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral.

Baja en cuentas. Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o La empresa pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros. Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

1.2.2.7. Deterioro de valor de activos no financieros. A cada fecha de presentación, La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. estima el valor la empresa recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, La empresa efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

1.2.2.8. Provisiones. Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la empresa espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto. Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos

requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando la tasa promedio de endeudamiento de la empresa.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultado del periodo neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Contratos Onerosos. La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. reconoce las obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso, como provisiones. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Pasivos contingentes. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes. Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

1.2.2.9. **Beneficios a Empleados.** Son las contraprestaciones concedidas a los empleados que se esperan liquidar completamente dentro de los doce (12) meses siguientes al período en que se informa y en el cual los empleados proveen los servicios relacionados. Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la empresa durante el período contable, ésta debe reconocer el valor de los beneficios a corto plazo (valor nominal de la obligación, es decir sin descontar), que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto acumulado o causado), después de deducir cualquier valor ya satisfecho. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, la empresa deberá reconocer ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra política requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

1.2.2.10. **Valor razonable.** El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan

variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).

- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por La empresa no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

En la Nota 20 Medición del Valor Razonable se provee un análisis de los valores razonables de los instrumentos financieros y activos y pasivos no financieros y mayor detalle de su medición.

1.2.3. Cambios en estimados, políticas contables y errores

1.2.3.1. Cambios en estimados contables

Durante el año 2020, La empresa revisó sus estimados contables, y no hubo ningún hallazgo o cambio para el periodo.

1.3. Ingresos Ordinarios y Otras Ganancias

Ingresos ordinarios.

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
Ingresos Operacionales		
Imagenología	895.688.060	643.566.370
TOTAL	895.688.060	643.566.370

Otros ingresos.

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
Ingresos No Operacionales		
Intereses	123.303	17.826
Descuentos Comercial	35.000	
Reintegro Otros Costos y Gastos	9.828.121	
TOTAL	9.986.424	17.826

Al cierre del año los ingresos originados por la actividad meritoria de la empresa, fueron: **\$905.674.484**, de estos el 98,90% corresponden a los servicios generados por el área de salud pública lo cual corresponde a la cifra de **\$895.688.060**, el 1,10% los demás ingresos están representados por los otros ingresos no vinculado directamente con la actividad económica, como intereses y reintegro de costos y gasto.

El área de Salud Pública presentó mayores ingresos frente al año 2019 debido a que el contrato más importante, se presentaron en la zona suroccidente del país, más específicamente en Nariño y Putumayo.

1.4. Gastos Operacionales.**Gastos operacionales**

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
Gastos de personal	235.175.230	182.482.583
Honorarios	118.599.597	137.308.507
Impuestos	18.408.280	16.602.101
Arrendamiento	51.100.000	0
Contribuciones Y Afiliaciones	1.428.890	0
Seguros	12.577.014	10.646.664
Servicios	21.479.353	33.587.836
Legales	8.364.899	5.868.608
Mantenimiento y Reparaciones	0	5.004.303
Viajes	8.155.959	8.436.454
Diversos	39.160.757	22.193.036
Provisiones	54.760.000	2.982.054
TOTAL	569.209.980	425.112.146

Los gastos operacionales más representativos al cierre del año 2020 son los siguientes:

Los gastos de personal representan un 41,32% del total de los gastos operacionales, este rubro varía según los proyectos que se ejecuten en el año, de estos depende la contratación o no de personal.

Los honorarios se dan por los pagos a los profesionales que prestan servicios en la sede de Cali, estos son: Lectura de imágenes diagnósticas.

Los impuestos hacen referencia, al pago del impuesto anual de industria y comercio, además de los generados por el rodamiento de las unidades móviles, igualmente el GMF, etc.

A raíz del crecimiento de la Empresa, se debió adquirir un inmueble en arrendamiento, con capacidad de estacionamiento de las unidades móviles.

Los gastos de viaje corresponden a los dineros entregados a los funcionarios encargados del desplazamiento por las diferentes municipalidades de los departamentos de Nariño y Putumayo, en el cumplimiento de los contratos.

Con respecto al Gasto de Provisión corresponde al deterioro que sufrió la cartera, ya que de acuerdo con las políticas establecidas la misma supero la mora de 360 días, en tal sentido se provisiono al 100%.

Los gastos diversos están discriminados con los siguientes rubros:

Gastos diversos.

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
Comisiones	0	971.463
Libros,suscripciones,periodicos	0	608.702
Elementos de aseo y cafetería	597.098	70.209
Utiles,papeleria y fotocopias	9.121.051	6.479.023
Publicidad, propaganda	234.000	0
Combustibles y lubricantes	11.455.000	5.481.255
Envases y empaques	34.035	0
Taxis y buses	2.500	56.800
Casino y restaurante	17.197.610	7.624.659
Parqueadero	519.463	900.925
TOTAL	39.160.757	22.193.036

Los gastos diversos aumentan frente al año 2019, debido a que estos se ven afectados directamente por los contratos que la empresa está ejecutando en el suroccidente del País.

1.5. **Gastos Financieros.** Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, la gran mayoría fueron pagadas a las entidades financieras para la financiación de recursos y para el manejo y administración de sus productos.

Gastos financieros

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
Gastos Bancarios	2.771.671	2.306.443
TOTAL	2.771.671	2.306.443

1.6. Impuesto de renta.

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

- La empresa DM DIAGNOSTICO MEDICO S.A.S. (DM SAS), por ser de carácter privado y pertenecer al régimen tributario Ordinario tributa de acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario, pagará Impuesto (Tarifa del 33%).

1.7. Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle de la propiedad planta y equipo neto.

Propiedad planta y equipo.

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
EQUIPO DE OFICINA	2.750.000	2.750.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	7.550.000	7.550.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	35.000.000	35.000.000
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	478.666.303	255.000.000
TOTAL	523.966.303	300.300.000

El aumento de la propiedad planta y equipo corresponde a la adquisición de la segunda unidad móvil, en vista de los contratos que se consiguieron en el suroccidente del País.

1.8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
CUENTAS POR COBRAR A IPS	241.977.800	136.640.150
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRI. O SALDOS A FAVOR	25.265.129	22.217.163
TOTAL	267.242.929	158.857.313

Los deudores comerciales aumentan frente al año 2020 debido a la gestión comercial realizada, a través del cual se obtienen los contratos en el suroccidente del País.

A continuación, se muestra la cartera por edades.

Nombre	Sin vencer	01_30	31_60	61_90	Mas_90	TOTAL
CLINICA VERSALLES SA	-	3,520,000	5,005,000	10,230,000	2,970,000	21,725,000
EMSSANAR EPS	-	84,075,000	72,675,000	37,650,000	-	194,400,000
INVERMEDICA LTDA.	2,856,000	-	-	-	-	2,856,000
IPS RADIOLOGIA ESPECIALIZADA S.A	-	1,999,200	-	-	2,998,400	4,997,600
PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S	-	-	-	-	8,000,000	8,000,000
RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.S	-	-	1,999,200	-	-	1,999,200
SERMEQS S.A.S.	-	8,000,000	-	-	-	8,000,000
TOTALES	2,856,000	97,594,200	79,679,200	47,880,000	13,968,400	241,977,800

1.9. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
CAJA	1.084.435	3.945.394

REVELACIONES 2020 – 2019

Página 11 de 11

BANCOS	62.798.140	11.145.870
TOTAL	63.882.575	15.091.264

1. Esta cuenta corresponde al valor disponible en la Cta:

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
Cuenta Corriente:		
B/colombia Cta Aho #81369759094	62.798.140	11.145.870
TOTAL	62.798.140	11.145.870

1.10. **Patrimonio.** Al cierre del año se registra un excedente de \$116.809.481, debido a la gestión eficiente en las diferentes áreas que, aunque los factores externos no fueron los mejores durante lo corrido del año 2020 la empresa aun presenta excedente.

1.11. **Pasivos por Beneficios a Empleados.**

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
CESANTIAS CONSOLIDADAS	9.573.808	999.288
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.187.478	303.642
VACACIONES CONSOLIDADAS	4.335.984	1.162.164
TOTAL	15.097.270	2.465.094

1.12. **Acreedores y Otras cuentas por pagar.**

	<u>AÑO 2020</u>	<u>AÑO 2019</u>
PARTICULARES	-	250.000.000
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	565.140.541	72.367.968
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	6.732.000	683.000
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	6.261.900	3.681.900
TOTAL	578.134.441	326.732.868