

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

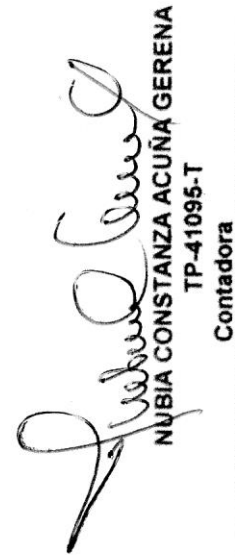
(En Pesos Colombianos)

Ilustración de la clasificación de Gastos por Función

ESTADO DE RESULTADOS

	Nota #	2019	2018	VARIACION	%
Ingresos operacionales	Nota 17	1,084,533,956,00	757,389,910,00	327,144,046,00	43
Costo de venta	Nota 18	(451,046,111,00)	(348,962,201,00)	(102,083,910,00)	29
Ganancia (Pérdida) Bruta		633,487,845,00	408,427,709,00	225,060,136,00	55
Gastos de Administración	Nota 19	(492,510,140,00)	(258,677,037,00)	(233,833,103,00)	90
Otros ingresos	Nota 20	144,068,00	51,915,00	92,153,00	178
Gastos financieros	Nota 21	(12,761,068,00)	(13,568,187,00)	807,119,00	(6)
Otros Gastos	Nota 21	(4,828,761,00)	(3,573,741,00)	(1,255,020,00)	35
Costos de Distribución	Nota 22	(31,784,320,00)	(32,290,320,00)	506,000,00	(2)
Ganancia (Pérdida) Antes de Impuesto		91,747,624,00	100,370,339,00	- 8,622,715,00	(9)
Impuesto de renta y complementarios	Nota 23	(44,629,007,00)	(32,378,000,00)	(12,251,007,00)	38
Impuesto diferido	Nota 23	(4,914,520,00)	(3,948,794,00)	(965,726,00)	24
Ganancia (Pérdida) del Ejercicio		42,204,097,00	64,043,545,00	- 21,839,448,00	(34)


JOSE RAMON EVAN LEZACA
 GERENTE


NUBIA CONSTANZA ACUÑA GERENA
 TP-41095-T
 Contadora

**CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y
MAXILOFACIAL LTDA**
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 NIIF
(En Pesos Colombianos)
Clasificación de Gastos por Función

ACTIVOS-SINOPSIS	Nota #	2019	2018	VARIACION	%
Activos corrientes - Sinopsis					
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 7	41.206.278,00	69.739.731,00	(28.533.453)	(41)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	Nota 8	52.676.093,00	4.714.680,00	47.961.413	1.017
Activos por impuestos corrientes	Nota 9	102.938.499,00	51.893.038,00	51.045.461	98
Total Activos corrientes		196.820.870,00	126.347.449,00	70.473.421	56
Activos no corrientes - sinopsis					
Propiedades, planta y equipo	Nota 10	180.341.192,00	112.978.424,00	67.362.768	60
Total activos no corrientes		\$180.341.192,00	112.978.424,00	67.362.768	60
TOTAL ACTIVOS		\$377.162.062,00	239.325.873,00	137.836.189	58
PASIVOS Y PATRIMONIO - SINOPSIS					
Pasivos corrientes - sinopsis					
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	Nota 11	22.958.458,00	8.554.400,00	14.404.058	168
Cuentas por pagar comerciales	Nota 12	10.290.533,00	407.700,00	9.882.833	2.424
Otras cuentas por pagar	Nota 12	2.793.433,00	4.034.411,00	(1.240.978)	(31)
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	Nota 13	8.407.432,00	6.144.299,00	2.263.133	37
Total pasivos corrientes		\$44.449.856,00	\$19.140.810,00	25.309.046	132
Pasivos no corrientes					
Otros pasivos no financieros	Nota 14	232.001.862,00	163.293.336,00	68.708.526	42
Pasivo por impuesto diferido	Nota 15	19.822.622,00	18.208.102,00	1.614.520	9
Total pasivos no corrientes		\$251.824.484,00	\$181.501.438,00	70.323.046	39
TOTAL PASIVOS		\$296.274.340,00	200.642.248,00	95.632.092	48
PATRIMONIO - SINOPSIS					
Capital emitido	Nota 16	10.000.000,00	10.000.000,00	-	-
Perdida por efecto de convergencia		(42.739.401,00)	(42.739.401,00)	-	-
Utilidades acumuladas ejercicio anteriores		64.043.545,00	0,00	64.043.545	100
Reserva Legal		7.379.481,00	7.379.481,00	-	-
Utilidad (pérdida) del ejercicio		42.204.097,00	64.043.545,00	(21.839.448)	(34)
PATRIMONIO TOTAL		80.887.722,00	38.683.625,00	42.204.097,00	109
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		\$377.162.062,00	\$239.325.873,00	137.836.189	58

JOSE RAMON EVAN LEZACA
Gerente

NUBIA CONSTANZA ACUNA GERENA
TP 41095-T
Contadora

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019
 (En Pesos Colombianos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	CAPITAL EMITIDO	RESERVA LEGAL	EFFECTO CONVERGENCIA	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	GANANCIAS (PERDIDA) DEL EJERCICIO	PATRIMONIO TOTAL
Saldo Inicial al 1 de Enero de 2018	10.000.000	7.379.481	(42.739.401,00)	84.213.464,00	(3.038.995,00)	55.814.849,00
Resultado Integral						
Ganancia (Pérdida)					64.043.545,00	
Otro Resultado Integral					64.043.545,00	
Total Resultado Integral					128.087.090,00	
Incremento (Disminución) Por Transferencia y Otros Cambios						
Traslado de utilidad año anterior				(3.038.995)		
Traslado a Dividendos por pagar				(81.174.769)		
Total Cambios en el Patrimonio					64.043.545	64.043.545,00
Saldo Final al 31 de Diciembre 2018	10.000.000	7.379.481	(42.739.401,00)		84.043.545,00	38.683.625,00
Saldo Inicial al 1 de Enero de 2019	10.000.000	7.379.481	(42.739.401,00)		84.043.545,00	38.683.625,00
Resultado Integral						
Ganancia (Pérdida)					42.204.097,00	
Otro Resultado Integral					42.204.097,00	
Total Resultado Integral					84.408.194,00	
Incremento (Disminución) Por Transferencia y Otros Cambios						
Cambios						
Traslado de utilidad año anterior				64.043.545		
Traslado a Dividendos por pagar						
Total Cambios en el Patrimonio					42.204.097	42.204.097,00
Saldo Final al 31 de Diciembre 2019	10.000.000	7.379.481	(42.739.401,00)	64.043.545,00	42.204.097,00	80.867.722,00

[Firma]
 JOSE RAMON EVAN LEZACA
 GERENTE

[Firma]
 NUEVA CONSTANZA ACUNA GERENA
 TP 41095-T
 Contadora

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO- INDIRECTO

A DICIEMBRE 31 DEL 2019

(En pesos colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE(UTILIZADOS EN)
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Diciembre 2019

Diciembre 2018

Ganancia (Pérdida) del periodo

42.204.097

64.043.545

PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO

(+) Depreciación

9.015.433

8.159.169

(+) Impto Renta y Complementarios

44.629.007

32.378.000

Subtotal

53.644.440

40.537.169

EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN

95.848.537

104.580.714

CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES

(-) Aumento por Impuestos corrientes

(51.045.461)

(24.362.746)

(-) Aumento cuentas por cobrar

(47.961.413)

26.143.828

(-) Disminucion otras cuentas por pagar

(1.240.978)

2.121.629

(+) Aumento Cuentas por Pagar

9.882.833

(4.592.954)

(+) Aumento en Impuestos por Pagar

(42.365.875)

(29.325.663)

(+) Aumento pasivo por impuesto diferido

1.614.520

3.948.794

(+) Aumento Obligaciones Laborales

14.404.058

4.754.151

(+) Aumento otros pasivos no financieros

68.708.526

35.810.399

Flujos de Efectivo Netos procedentes de (Utilizados en)
Actividades de Operación

(48.003.790)

14.497.438

FLUJO EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)
ACTIVIDADES DE INVERSION

(-) Compra de activos fijos

(76.378.200)

(10.984.117)

Flujos de Efectivo Netos procedentes de (Utilizados en)
Actividades de Inversion

(76.378.200)

(10.984.117)

FLUJO EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(-) Traslado a dividendos por pagar

-

(81.174.769)

(-) Pagos de utilidades

-

-

Flujos de Efectivo Netos procedentes de (Utilizados en)
Actividades de Financiamiento

-

(81.174.769)

Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalente al
Efectivo

(28.533.453)

26.919.266

Efectivo y Equivalente al Efectivo al inicio del ejercicio

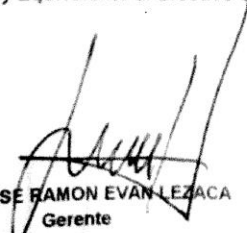
69.739.731

42.820.465

Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del ejercicio

41.206.278

69.739.731


 JOSE RAMON EVAN LEZACA
 Gerente


 NUBIA CONSTANZA ACUÑA GERENA
 TP-41095-T
 Contadora

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA

Notas a los estados financieros comparativos a 31 de DICIEMBRE del año 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Reseña Histórica

La empresa CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA con Nit 800.243.355-4, con domicilio principal en la Calle 50 N° 11-41 de la ciudad de Barrancabermeja, inscrito en la cámara de comercio de Barrancabermeja bajo el número 00026316 del 5 de septiembre de 1994, y cuenta con dos establecimientos de comercio ubicado en la carrera 24 # 30- 67 cañaveral en el municipio de Floridablanca - Santander y en la carrera 36 # 46-116 cabecera en el municipio de Bucaramanga – Santander, cuya actividad económica es la actividad de la práctica odontológica.

2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

Somos una institución especializada en prestar todos los servicios de salud oral integrada de alta complejidad, con énfasis en ortodoncia moderna, con un personal altamente calificado con gran experiencia clínica y académica, que combina la tradición en la atención con tecnología de la más alta calidad, dando como resultado: excelencia en el servicio con dos clínicas de última generación en las ciudades de Bucaramanga y Barrancabermeja equipadas con la más moderna tecnología de punta existente en el mercado. Desde 1994, cientos de pacientes han pasado por nuestras instalaciones y pueden dar fe de nuestra excelente atención.

La sociedad tiene como objeto principal la prestación de servicios odontológicos, servicio de radiología e imágenes diagnósticas, exámenes radiológicos convencionales y estudios especiales

3. BASE DE LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Estados financieros

Los presentes estados financieros de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, comparativos a 31 de diciembre del año 2019, se presentan en pesos colombianos y han sido preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Técnico Normativo Contable NMTNC.

Dichos estados financieros han sido aprobados por la administración de la compañía.

Los estados de situación financiera comparativos a 31 de diciembre de 2019 han sido preparados para un propósito general cuya finalidad es representar estructuralmente la situación y el rendimiento financiero de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA y sus flujos de efectivo, que sea útil a una amplia variedad de usuarias a la hora de tomar decisiones económicas.

Para fines estatutarios, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA durante el año 2019, utilizó para la preparación de sus estados financieros, los principios contables de general aceptación en Colombia con el nuevo marco técnico normativo.

3.2 Comparación de la Información

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera que afectan a la compañía, son: el año comenzado el 1° de Enero y terminado el 31 de Diciembre de 2013, es la fecha de transición y el 1° de Enero y 31 de Diciembre de 2014 es la fecha de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, por políticas contables adoptadas para la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, se estableció que los cortes para la presentación de la información fuera en forma anual; lo anterior producto de que CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA tuvo en cuenta lo mencionado por el decreto 3022 de 2013, que en su artículo 1 señala el ámbito de aplicación y dicta los criterios requeridos para la clasificación de los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3. En consideración a lo anterior, a partir del ejercicio 2018 se presenta la información financiera bajo NMTNC comparativa con el ejercicio 2019, incluyendo una nota explicativa a los estados financieros y una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con el NMTNC Y normas impartidas por la Superintendencia de Sociedades.

3.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, que manifiesta expresamente que ha tenido conocimiento de la información contenida en estos estados financieros y se declara responsable respecto de la información incorporada en los mismos y de la aplicación de los principios y criterios, incluidos en el NMTNC y normas impartidas por la Superintendencia de Sociedades.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones están basadas en el mejor saber y entender de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

3.3.1 Deterioro de Activos: CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA revisa el valor en libros de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que el valor en libros puede no ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro.

La Administración necesariamente aplica su juicio en la agrupación de los activos que no generan flujos de efectivo independientes y también en la estimación, la periodicidad y los valores del flujo de efectivo subyacente en los valores del cálculo.

En el caso de los activos financieros que tienen origen comercial, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo, la cual es determinada en base a un análisis de riesgo de cada cliente basado en su antigüedad, recaudación histórica, evaluación de condiciones actuales de mercado y el estado del recaudo de las cuentas por cobrar.

3.3.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipos: La Administración de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación de sus activos fijos. CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA revisa las vidas útiles estimadas de los bienes de propiedad, planta y equipos, al cierre de cada ejercicio de reporte financiero anual.

3.3.3. Valor razonable de los instrumentos derivados y otros instrumentos financieros: El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en

un mercado activo se determina usando técnicas de valoración. CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA usará el juicio para seleccionar una variedad de métodos y hacer hipótesis que se basarán principalmente en las condiciones de mercado existentes en la fecha de balance. En el caso de los instrumentos financieros derivados, los supuestos realizados están basados en las tasas de mercado cotizadas y ajustadas por las características específicas del instrumento.

Los otros instrumentos financieros se valorizan usando un análisis de los flujos de efectivo descontados basado en presunciones sustentadas, cuando sea posible, por los precios o tasas de mercado observadas.

3.3.4. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingente: Las estimaciones se han realizado considerando la información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, sin embargo, los acontecimientos futuros podrían obligar a modificarlas en los próximos períodos (de forma prospectiva como un cambio de estimación).

4. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al corte de los presentes estados financieros, y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en los mismos.

4.1. Principio Fundamental de Negocio en Marcha

La hipótesis de negocio en marcha es un principio fundamental para la preparación de estos estados financieros. CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA considera que cuenta con la capacidad de continuar sus operaciones y que por tanto podrá realizar sus activos y cancelar sus pasivos en el curso normal de sus operaciones comerciales.

Después de que la gerencia ha realizado la evaluación de esta hipótesis se concluye que no existen incertidumbres importantes relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas acerca de la capacidad para continuar como un negocio en marcha, no obstante, aunque en la evaluación la gerencia encuentra que el capital de trabajo es negativo y el nivel de endeudamiento alto, la compañía ha diseñado planes y estrategias para asegurar la continuidad en la generación de flujos de efectivo y no prevé incumplimientos ni situaciones que afecten la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

4.2. Bases de preparación

Los presentes estados financieros de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, han sido preparados de acuerdo al Nuevo Marco Técnico Normativo Contable- NMTNC y comprenden los siguientes estados financieros:

- Estados de resultados integrales comparativo del 1 de Enero al 31 de diciembre del año 2019.
- Estado de situación financiera comparativo a 31 de diciembre del año 2019.
- Estado de cambios en el patrimonio comparativo a 31 de diciembre del año 2019.
- Estado de flujo de efectivo comparativo a 31 de diciembre del año 2019.
- Notas explicativas a los Estados Financieros a 31 de diciembre del año 2019.

4.3. Presentación de estados financieros

4.3.1 Estado de Resultados Integrales

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA ha optado por presentar sus estados de resultados integrales clasificados por función del gasto, muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa. Este es un estado financiero Dinámico, por tanto, su comparación será con un periodo igual al año inmediatamente anterior, es decir, corresponde a un periodo dado, a un ejercicio determinado.

4.3.2 Estados de situación financiera.

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho ejercicio. En el caso de las Cuentas comerciales por cobrar y Cuentas Comerciales por Pagar, se ha definido un ciclo normal de Operación de 90 (noventa) días. Las que tengan un vencimiento igual o inferior a este ciclo serán clasificadas como corrientes y las que tengan un vencimiento superior serán clasificadas como no corrientes, esto teniendo en cuenta la fecha de corte de los respectivos estados financieros.

Este es un estado financiero Estático, por tanto su comparación será con el último estado financiero aprobado, es decir, esta información se refiere a un instante dado, a una fecha fija.

4.3.3 Estados de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA presenta las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Este es un estado financiero Estático, por tanto su comparación será con el último estado financiero aprobado, es decir, esta información se refiere a un instante dado, a una fecha fija.

4.3.4 Estado de Flujo de Efectivo

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo al método directo, muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto se determina las variaciones en las diferentes partidas del estado de situación financiera que inciden en el efectivo y las partidas del estado de resultados integrales que no inciden en el efectivo. Este es un estado financiero Dinámico, por tanto su comparación será con un periodo igual al año inmediatamente anterior, es decir, corresponde a un periodo dado, a un ejercicio determinado.

Para efectos de preparación del Estado de Flujo de efectivo, CENTRO RADIOLOGICO Y MAXILOFACIAL LTDA ha definido las siguientes consideraciones:

El Efectivo y Equivalente al Efectivo corresponde al rubro Efectivo disponible en Caja, efectivo disponible en bancos y cuentas de ahorro.

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de CENTRO RADIOLOGICO Y MAXILOFACIAL LTDA, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4.4. Moneda funcional

Los estados financieros de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, se presentan en la moneda de su ambiente económico primario en el cual opera, es decir, el Peso Colombiano.

En la preparación de estos estados financieros, si llegasen a existir transacciones en monedas distintas a la moneda funcional de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y

MAXILOFACIAL LTDA (monedas extranjeras) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras son convertidos a las tasas de cambio de cierre del estado de situación.

La diferencia de cambio surgida de la aplicación del criterio descrito en el párrafo anterior, se llevan directamente con cargo a resultados en el estado de resultados integrales.

4.5. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA con la intención de liquidar su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

4.6. Propiedades, Planta y Equipo

En la fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA optó por la alternativa de mantener los activos valorizados a su costo de adquisición corregido monetariamente y descontado por la depreciación acumulada cuando corresponda bajo normativa Colombiana.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento. Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de propiedades, planta y equipo, los costos por intereses de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del ejercicio.

4.7. Depreciación

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se deprecian siguiendo el método de la línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil. A continuación se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipo y sus períodos de vida útil:

Elementos de propiedad Planta y Equipo	Vida útil financiera en años
Maquinaria y Equipo	25
Equipo de computación y comunicación	12
Muebles y enseres	25

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipos, se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA evalúa, al menos anualmente, la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades, plantas y equipos. Cualquier reverso de la pérdida de valor por deterioro, se registra en resultado o patrimonio según corresponda.

4.8. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo en el reconocimiento inicial. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquiera pérdida por deterioro acumulada.

Las vidas útiles de los activos intangibles son establecidas de acuerdo a la misma tabla en que se definieron las vidas útiles para los elementos de la propiedad, planta y equipo. Los activos intangibles son amortizados durante la vida útil económica y, al menos anualmente, se evalúa la existencia de un posible deterioro de valor de los intangibles. El

periodo de amortización de un activo intangible es revisado por los menos al cierre de cada ejercicio financiero.

Los cambios inesperados en la vida útil o el patrón esperado de consumo de beneficios económicos futuros incluidos en el activo son contabilizados por medio de cambio en el periodo de amortización, tratados como cambios en estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles es reconocido en el estado de resultados en la categoría de gastos consistente con la función del activo intangible.

4.9. Deterioro de activos

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA utiliza los siguientes criterios para evaluar deterioros, en caso que existan:

Activos financieros:

Los activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa la pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Los activos financieros individualmente significativos son examinados para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado. Cualquier pérdida acumulada en relación con un activo financiero disponible para la venta, que haya sido reconocido anteriormente en patrimonio, es transferido al resultado cuando existen indicios de deterioro.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre solo si este puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que este fue reconocido. En el caso de los activos financieros registrados al costo amortizado y para los disponibles para la venta que son títulos de venta, el reverso es reconocido en el resultado. En el caso de los activos financieros que son títulos de renta variables, el reverso es reconocido directamente en patrimonio.

Activos no financieros:

A cada fecha de reporte, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando existe un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo, menos los costos de venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean claramente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, precios de acciones u otros indicadores de valor razonable disponibles.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas, son reconocidas en el estado de resultados en las categorías de gastos consistentes con la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido en patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos no financieros, se realiza una evaluación a cada fecha de reporte respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA estima el monto recuperable. Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida, es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su monto recuperable. Ese monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido en el estado de resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación. Las pérdidas por deterioro reconocidas, relacionadas con menor valor, no son reversadas por aumentos posteriores en su monto recuperable.

4.10. Deudores comerciales

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA no recuperará todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El importe de la provisión se reconoce en la cuenta de resultados.

Los créditos y cuentas por cobrar a clientes se presentan netos de las provisiones por riesgo de crédito.

4.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos que fluirán a CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

- Prestación de servicios - Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos del servicio han sido traspasados al cliente, al momento de efectuar el servicio.
- Ingresos por Intereses y Reajustes: Los ingresos son reconocidos a medida que son devengados en función del capital que está pendiente de pago y de la aplicación del método de la tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

4.12. Inversiones y Otros activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 del decreto 3022 son clasificados como activos financieros a valor razonable, créditos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta, según corresponda. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor razonable

más los costos de transacción directamente atribuibles.

- **Método de tasa de interés efectiva** - El método de tasa de interés efectiva, corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses, durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva, corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos sobre puntos pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero. Todos los pasivos bancarios y obligaciones financieras de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA se encuentran registrados bajo éste método.

La Sociedad determina la clasificación de sus activos financieros luego del reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúan esta designación a fines de cada ejercicio financiero. Las clasificaciones de las inversiones que se usan son las siguientes:

- **Activos financieros a valor razonable** - Los activos a valor razonable incluyen activos financieros mantenidos para la venta y activos financieros designados en el reconocimiento inicial como a valor razonable.

Los activos financieros son clasificados como mantenidos para la venta si son adquiridos con el propósito de venderlos en el corto plazo.

4.13. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros, distintos de aquellos valorizados a valor razonable, son evaluados a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de la inversión han sido impactados.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimada, descontada a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

4.14. Pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente, a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes cuando CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación hasta 12 meses, como pasivos no corrientes cuando tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación a más de 12 meses después de la fecha del balance.

4.15. Provisión de beneficios del personal

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA ha provisionado el costo de las vacaciones y otros beneficios al personal sobre la base de lo devengado, siendo esta la mejor estimación.

4.16. Impuesto a la renta e impuestos diferidos

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en las leyes tributarias colombianas. Las sociedades Colombianas están sujetas a una tasa del 33%.

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que generen diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas vigentes. Los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria o en las tasas de impuestos son reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha de publicación en que la Ley aprueba dichos cambios.

El resultado por impuesto a las ganancias del ejercicio, se determina como la suma del impuesto corriente de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA y resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, una vez aplicadas las deducciones tributarias, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria, generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos se registran en resultados en el rubro de ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios. Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias.

4.17. Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas (de existir) se reconoce como un pasivo una vez aprobados los estados financieros, en función de las decisiones acordadas en la Asamblea General de Accionistas.

4.18. Costos financieros (de actividades no financieras)

Los ingresos y gastos por intereses se reconocen en base al período devengado y a la tasa de interés efectiva sobre el saldo pendiente.

4.19. Medio Ambiente

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, se adhiere a los principios del Desarrollo Sostenible, los cuales son compatibles con el desarrollo económico, cuidando el medio ambiente, la seguridad y salud de sus colaboradores.

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA reconoce que estos principios son claves para el bienestar de sus colaboradores, el cuidado del entorno y para lograr el éxito de sus operaciones.

5. PRIMERA APLICACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF -

5.1. Bases de Transición a las NIIF

Hasta el 31 de diciembre de 2014, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y normas e instrucciones emitidas por la Superintendencia de Sociedades. A partir del 1° de Enero de 2015, los estados financieros de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA son preparados de acuerdo al NMTNC.

Para la clasificación de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA se tuvo en cuenta lo mencionado por el decreto 3022 de 2013, que en su artículo 1 señala el

ámbito de aplicación y dicta los criterios requeridos para la clasificación de los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3, así:

- A. Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera anexo al decreto 2706 de 2012;
- B. Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Anexo del Decreto 2784 de 2012 ni sean de interés público.

Cuando sea necesario, el cálculo del número de trabajadores y de los activos totales para establecer la pertenencia al Grupo 2, se hará con base en el promedio de doce (12) meses correspondiente al año anterior al periodo de preparación obligatoria, este periodo es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014, definido en el cronograma establecido en el artículo 3 del Decreto 3022 de 2013, o al año inmediatamente anterior al periodo en el cual se determine la obligación de aplicar el Marco Técnico Normativo de que trata este Decreto, en periodos posteriores al periodo de preparación obligatoria aludido.

Para efectos del cálculo de número de trabajadores, se considerarán como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA. a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato.

Bajo estos parámetros, se ha determinado que CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA., clasifica dentro del Grupo 3 de preparadores de información financiera, por cumplir los requisitos establecidos en el Artículo 1 del decreto 3022, relacionado anteriormente.

Permanencia:

Los preparadores de información financiera que hagan parte del Grupo 3 en función del cumplimiento de las condiciones establecidas por el Decreto 3022 de 2013, deberán permanecer en dicho grupo durante un término no inferior a tres (3) años (Diciembre 31 de 2017), contados a partir de su estado de situación financiera de apertura (Diciembre 31 de 2013), independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo. Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos

periodos de estados financieros comparativos (2016 y 2017) de acuerdo con el marco normativo anexo al Decreto 3022 de 2013. Cumplido este término CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA evaluará si deberá pertenecer al Grupo 2 o continuar en el grupo seleccionado.

5.2. Efectos de Adopción por Primera Vez

Los efectos de adopción por primera vez del Nuevo Marco Técnico Normativo Contable - NMTNC fueron reconocidos en el patrimonio de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA.

5.3. Conciliación del Estado de Resultado determinado de acuerdo a Niif y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

La siguiente es una descripción detallada de las principales diferencias entre los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y Normas Internacionales de Información Financiera aplicados de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA y el impacto sobre la utilidad a diciembre 31 de 2019.

	Resultado al	
	<u>31 de diciembre de 2019</u>	<u>31 de diciembre de 2018</u>
Resultado en Base a PCGA	<u>32.226.131</u>	<u>60.984.214</u>
Depreciación de Costo Atribuido por Revalorización de PPYE	14.892.486	11.106.823
Impuesto diferido de renta por PPYE.	(4.914.520)	(3.948.794)
Intereses de socio	-	(4.098.698)
	<u>9.977.966</u>	<u>3.059.331</u>
Resultado de Acuerdo a Niif	<u>42.204.097</u>	<u>64.043.545</u>

6. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD.

En la aplicación de las políticas contables de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, las que se describen en la Nota 4, la Administración hace estimaciones y juicios en relación al futuro sobre los valores en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y los juicios asociados se basan en la experiencia histórica y en otros factores que son considerados relevantes. Los resultados futuros podrían diferir de estas estimaciones.

La Administración necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros. A continuación se detallan las estimaciones y juicios con criterios usados por la administración:

Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha inferior en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario.

El monto recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos el costo necesario para su venta y el valor en uso, entendiendo por éste el valor actual de los flujos de caja futuros estimados. Para el cálculo del valor de recuperación del inmovilizado material, el valor en uso es el criterio utilizado por CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA.

Para estimar el valor en uso, CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA prepara las provisiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por la Administración. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y costos utilizando las mejores estimaciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Estos flujos se descuentan para calcular su valor actual a una tasa, antes de impuestos, que recoge el costo de capital del negocio en que se desarrolla.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su valor recuperable aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el deterioro.

Vidas útiles de propiedades, planta y equipos – CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación de sus activos fijos. Esta estimación está basada en los ciclos de vida de sus operaciones de acuerdo a la experiencia histórica y el ambiente de la industria.

Valor razonable de los instrumentos financieros - El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo se determina usando técnicas de valoración. CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA usa el juicio para seleccionar una variedad de métodos y hacer hipótesis que se basan principalmente en las condiciones de mercado existentes en la fecha de balance.

Cálculo del impuesto diferido - La correcta valoración del gasto en concepto de impuesto diferido se hace de acuerdo a las normas impositivas vigentes, aplicando este a las diferencias temporarias en la medición y reconocimiento de activos y pasivos.

Deterioro de Cuentas por Cobrar - Bajo NIIF, se señala que los activos financieros deben evaluarse si se encuentran deteriorados, producto de esto CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA ha determinado una metodología de evaluación objetiva de acuerdo a eventos o consecuencias incurridos en la cartera de clientes, el método descrito está fundamentado en un modelo estadístico en base al comportamiento del cliente, mercado y todas las exposiciones crediticias asociadas al perfil de clientes.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del Rubro es la Siguiente:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
CAJA	28.324	61.511	(33.187)	(54)
BANCOS	41.177.954	69.678.220	(28.500.266)	(41)
	<u>41.206.278</u>	<u>69.739.731</u>	<u>(28.533.453)</u>	<u>(41)</u>

El efectivo y equivalente al efectivo no tiene restricciones de disponibilidad.

8. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Estas cuentas comerciales por cobrar se han clasificado en corriente o no Corriente.

Corriente: Aquellos cuya realización se da en un plazo menor a 90 días.

No Corriente: Aquellos cuya realización se da en un plazo mayor a 90 días.

Criterio para definir corriente y no Corriente:

Se ha determinado que el ciclo normal de la operación de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA es de 90 días. La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
CLIENTES	14.932.204	4.714.680	10.217.524	217
CUENTAS COMERCIALES	34.345.739	-	34.345.739	100
ANTICIPO Y AVANCES	3.398.150	-	3.398.150	100
	52.676.093	4.714.680	47.961.413	1.017

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS

En este rubro encontramos los anticipos y saldos a favor por impuestos corrientes en los periodos mencionados. El detalle es el siguiente:

Corriente: CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA considera activos por impuestos corrientes aquellos que serán realizados en un periodo menor a 12 meses.

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
No Corriente: CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA considera activos por impuestos a 12 meses.	4.714.680	30.858.508	(26.143.828)	(85)
	4.714.680	30.858.508	(26.143.828)	(85)

	A 31 de Diciembre del 2019	A 31 de Diciembre del 2018	Variación	%
Anticipos de impto.	2.503.000	1.971.000	532.000	27
Impuestos de renta	100.435.499	49.922.038	49.922.038	101
	102.938.499	51.893.038	51.045.461	98

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presentan los saldos de este Rubro:

Composición de PPYE

<u>ELEMENTO DE LA PPYE</u>	<u>COSTO</u> <u>A 31 de diciembre</u> <u>de 2019</u>	<u>DEPRECIACION</u> <u>A 31 de diciembre</u> <u>de 2019</u>	<u>SALDO</u> <u>A 31 de diciembre</u> <u>de 2019</u>	<u>COSTO</u> <u>A 31 de diciembre</u> <u>de 2018</u>	<u>DEPRECIACION</u> <u>A 31 de diciembre</u> <u>de 2018</u>	<u>SALDO</u> <u>A 31 de diciembre</u> <u>de 2018</u>	<u>VAR. SALDO</u>	<u>%</u>	<u>REF</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO	194.857.366	(62.170.773)	132.686.593	148.895.366	(55.654.888)	93.240.478	39.446.115	42	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	36.714.600	(14.976.905)	21.737.695	14.875.800	(14.015.947)	859.853	20.877.842	2.428	
MUEBLES Y ENSERES	41.106.706	(15.189.803)	25.916.903	32.529.306	(13.651.213)	18.878.093	7.038.810	37	II
	<u>272.678.672</u>	<u>(92.337.481)</u>	<u>180.341.191</u>	<u>196.300.472</u>	<u>(83.322.048)</u>	<u>112.978.424</u>	<u>67.362.767</u>	<u>37</u>	

11. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

El desglose de este rubro es el siguiente:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
PROVISIONES LABORALES	22.958.458	8.554.400	14.404.058	168
	<u>22.958.458</u>	<u>8.554.400</u>	<u>14.404.058</u>	<u>168</u>

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Para determinar la clasificación de estas cuentas comerciales por pagar se debe tener en cuenta lo siguiente:

Corriente: Aquellos cuya realización se da en un plazo no menor a 90 días.

No Corriente: Aquellos cuya realización se da en un plazo mayor a 90 días.

Criterio para definir corriente y no Corriente:

Se ha determinado que el ciclo normal de la operación de CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA es de 90 días.

El desglose de este Rubro es el Siguiente:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
COMERCIALES	10.290.533	407.700	9.882.833	2.424
CUENTAS POR PAGAR	2.793.433	4.034.411	(1.240.978)	(31)
	<u>13.083.966</u>	<u>4.442.111</u>	<u>8.641.855</u>	<u>195</u>

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro encontramos las cuentas por pagar por concepto de impuestos corrientes en los periodos mencionados. El detalle es el siguiente:

Corriente: CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA considera pasivos por impuestos corrientes aquellos que serán realizados en un periodo menor a 12 meses.

No Corriente: CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA considera pasivos por impuestos No corrientes aquellos que serán realizados en un periodo mayor a 12 meses.

<u>Pasivos por Impuestos Corrientes</u>	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
IMPUESTOS POR PAGAR	8.407.432	6.144.299	2.263.133	37
	<u>8.407.432</u>	<u>6.144.299</u>	<u>2.263.133</u>	<u>37</u>

14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los otros Pasivos No Financieros es el siguiente:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
ACCIONISTAS	155.240.093	82.118.567	73.121.526	89
DIVIDENDOS	76.761.769	81.174.769	(4.413.000)	100
	<u>232.001.862</u>	<u>163.293.336</u>	<u>68.708.526</u>	<u>42</u>

15. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en las leyes tributarias colombianas. Las sociedades Colombianas están sujetas a una tarifa del 33% en renta. Adicionalmente se calcula una tarifa del 10% por ganancia ocasional por una posible venta de la PPYE.

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que generen diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla:

<u>Pasivo por impuesto Diferido - Imponible</u>	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
RECONOCIMIENTO DE IMPUESTO DIFERIDO DE RENTA POR DIFERENCIA EN DEPRECIACIONES DE PPYE.	19.822.622	18.208.102	1.614.520	9
	19.822.622	18.208.102	1.614.520	9

16. PATRIMONIO

16.1. Movimiento Patrimonial

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
CAPITAL AUTORIZADO	10.000.000	10.000.000	-	-
GANANCIA (PERDIDA) EFECTO DE CONVERGENCIA	(42.739.401)	(42.739.401)	-	-
UTILIDADES ACUMULADAS	64.043.545	-	64.043.545	100
RESERVA LEGAL	7.379.481	7.379.481	-	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	42.204.097	64.043.545	(21.839.448)	(34)
	80.887.722	38.683.625	42.204.097	109

16.2. Ganancia (Pérdida) Acumuladas Efectos Convergencia.

En este rubro se registraron todos los ajustes generados en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Su detalle es el siguiente:

GANANCIAS (PERDIDAS)	(37.325.877)	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
ACUMULADAS EFECTOS DE CONVERGENCIA	(5.413.524)	RECONOCIMIENTO DEUDAS CON ACCIONISTAS
	(42.739.401)	

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

En el cuadro siguiente se observa el detallado de los ingresos recibidos por prestación de servicios odontológicos

SERVICIOS TOTALES	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
NACIONALES	1.084.533.956	757.389.910	327.144.046	43
	1.084.533.956	757.389.910	327.144.046	43

18. COSTOS DE VENTAS

Los costos de ventas se detallan de la siguiente manera:

	A 31 de diciembre de 2018	A 31 de diciembre de 2017	VARIACION	%
COSTOS DE VENTAS	348.962.201	213.280.670	135.681.531	64
	348.962.201	213.280.670	135.681.531	64

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El rubro gastos de administración está compuesto de la siguiente manera:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	312.484.717	135.385.530	177.099.187	131
HONORARIOS	10.560.000	10.140.000	420.000	4
IMPUESTOS	6.935.000	7.974.000	(1.039.000)	100
SEGUROS	4.738.909	2.143.310	2.595.599	100
SERVICIOS	63.873.086	45.378.577	18.494.509	41
GASTOS LEGALES	3.083.761	3.875.263	(791.502)	(20)
MANTENIMIENTO Y REPARACION	18.111.676	14.153.559	3.958.117	28
ADECUACION E INSTALACION	45.607.895	15.053.488	30.554.407	100
DEPRECIACION	9.015.433	8.159.169	856.264	10
GASTOS DIVERSOS	18.099.663	16.414.141	1.685.522	10
	492.510.140	258.677.037	233.833.103	90

20. OTROS INGRESOS

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
FINANCIEROS	55.370	50.099	5.271	10
EXTRAORDINARIOS	86.028	-	86.028	100
DIVERSOS	2.670	1.816	854	32
	144.068	51.915	92.153	178

21. OTROS GASTOS

Otros Gastos se detallan de la siguiente manera:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
FINANCIEROS	12.761.068	13.568.187	(807.119)	(6)
EXTRAORDINARIOS	4.795.123	3.560.179	1.234.944	35
DIVERSOS	33.638	15.378	18.260	119
	<u>17.589.829</u>	<u>17.143.744</u>	<u>446.085</u>	<u>3</u>

22. COSTOS DE DISTRUBUCION

Otros costos se detallan de la siguiente manera:

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
COSTO DE DISTRIBUCION	31.784.320	32.290.320	(506.000)	(2)
	<u>31.784.320</u>	<u>32.290.320</u>	<u>(506.000)</u>	<u>(2)</u>

23. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A continuación, se presenta el gasto por el impuesto a las Ganancias registrado en el estado de resultados integrales a diciembre 31 de 2019.

	A 31 de diciembre de 2019	A 31 de diciembre de 2018	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA	44.629.007	32.378.000	12.251.007	38
IMPUESTO DIFERIDO	4.914.520	3.948.794	965.726	24
	<u>49.543.527</u>	<u>36.326.794</u>	<u>13.216.733</u>	<u>36</u>

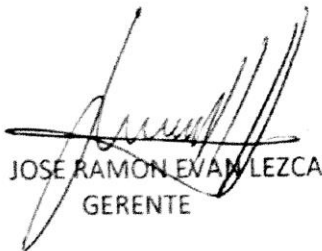
24. MEDIO AMBIENTE

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA, se adhiere a los principios del Desarrollo Sostenible, los cuales son compatibles con el desarrollo económico, cuidando el medio ambiente, la seguridad y salud de sus colaboradores.

CENTRO RADIOLOGICO ORAL Y MAXILOFACIAL LTDA reconoce que estos principios son claves para el bienestar de sus colaboradores, el cuidado del entorno y para lograr el éxito de sus operaciones.

25. HECHOS POS TERIORES

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos posteriores que los afecten significativamente.



JOSE RAMON EVANS LEZCA
GERENTE



NUBIA CONSTANZA ACUÑA GERENA
CONTADORA