# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| COD. | NOMBRE CUENTA | NOT | 2.019 | 2.020 | DIFERENCIAS | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **ACTIVOS** | | | | | |
| | **ACTIVOS CORRIENTES** | | | | | |
| 11 | **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | | | | | |
| 110101 | CAJA GENERAL | | 2.526.481 | 5.046.410 | 2.519.929 | 99,7% |
| 110102 | CAJA MENOR | | 150.000 | 150.000 | - | 0,0% |
| 110104 | BANCOS CUENTAS CORRIENTES MONEDA NACIONAL | | 8.209.302 | 51.884.320 | 43.675.018 | 532,0% |
| 110106 | BANCOS CUENTAS DE AHORRO MONEDA NACIONAL | | 23.194.660 | 206.151.959 | 182.957.299 | 788,8% |
| 1101 | **EFECTIVO** | **(1)** | **34.080.443** | **263.232.689** | **229.152.246** | 672,4% |
| 13 | **CUENTAS POR COBRAR** | | | | | |
| 130110 | ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO | | 886.497.340 | 474.353.939 | - 412.143.401 | -46,5% |
| 1301 | **DEUDORES DEL SISTEMA-VALOR NOMINAI** | **(2)** | **886.497.340** | **474.353.939** | **- 412.143.401** | -46,5% |
| 131402 | RETENCION EN LA FUENTE | | 34.133.161 | 62.736.725 | 28.603.564 | 83,8% |
| 1314 | **ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR** | **(3)** | **34.133.161** | **62.736.725** | **28.603.564** | 83,8% |
| | **TOTAL ACTIVOS CORRIENTES** | | **954.710.944** | **800.323.353** | - 154.387.591 | -16,2% |
| | **ACTIVOS NO CORRIENTES** | | | | | |
| 15 | **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | **(4)** | | | | |
| 150123 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 195.589.729 | 195.589.729 | - | 0,0% |
| 150124 | EQUIPO DE OFICINA | | 3.430.547 | 3.430.547 | - | 0,0% |
| 150127 | EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION | | 6.676.822 | 6.676.822 | - | 0,0% |
| 150139 | MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | | 600.826.815 | 600.826.815 | - | 0,0% |
| 1501 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO | | 806.523.913 | 806.523.913 | - | 0,0% |
| 150302 | DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO | | - 129.906.400 | - 131.406.400 | - 1.500.000 | 1,2% |
| 150303 | DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA | | - 2.464.512 | - 2.464.512 | - | 0,0% |
| 150304 | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI | | - 5.049.606 | - 5.049.606 | - | 0,0% |
| 150305 | DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIEN | | - 279.772.733 | - 281.272.733 | - 1.500.000 | 0,5% |
| 1503 | DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - MODELO DEL COSTO | | - 417.193.251 | - 420.193.251 | - 3.000.000 | 0,7% |
| | **TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | **(4)** | **389.330.662** | **386.330.662** | **- 4.500.000** | **-1,2%** |
| | **TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** | | **389.330.662** | **386.330.662** | **- 3.000.000** | -0,8% |
| | **TOTAL ACTIVO** | | **1.344.041.606** | **1.186.654.015** | **- 157.387.591** | -11,7% |

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| COD. | NOMBRE CUENTA | NOT | 2.019 | 2.020 | DIFERENCIAS | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | **PASIVO** | | | | | |
| | **PASIVO NO CORRIENTE** | | | | | |
| 21 | **PASIVOS FINANCIEROS** | | | | | |
| 210102 | BANCOS NACIONALES - PAGARES | | - | 70.301.385 | 70.301.385 | 0,0% |
| 2101 | **OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO** | **(5)** | - | 70.301.385 | 70.301.385 | 0,0% |
| | **PASIVO CORRIENTE** | | | | | |
| 212704 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS | | 273.690.477 | 180.416.218 | - 93.274.259 | -34,1% |
| 2127 | **CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO** | **(6)** | 273.690.477 | 180.416.218 | - 93.274.259 | -34,1% |
| | **TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** | | 273.690.477 | 250.717.603 | - 22.972.874 | -8,4% |
| | **PASIVO CORRIENTE** | | | | | |
| 213301 | OTROS | **(7)** | 4.185.000 | 4.362.400 | 177.400 | 4,2% |
| 2133 | **ACREEDORES VARIOS AL COSTO** | | 4.185.000 | 4.362.400 | 177.400 | 4,2% |
| 22 | **IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS** | | | | | |
| 220102 | DIVIDENDOS | | | 14.376.000 | 14.376.000 | 0,0% |
| 220103 | HONORARIOS | | 4.562.000 | 4.691.000 | 129.000 | 2,8% |
| 220105 | SERVICIOS | | 438.000 | 727.000 | 289.000 | 66,0% |
| 220106 | ARRENDAMIENTOS | | 55.000 | 55.000 | - | 0,0% |
| 220108 | COMPRAS | | 137.000 | 616.000 | 479.000 | 349,6% |
| 220114 | AUTORETENCIONES | | 438.000 | 1.052.000 | 614.000 | 140,2% |
| 2201 | **RETENCIONES EN LA FUENTE** | **(8)** | 5.630.000 | 21.517.000 | 15.887.000 | 282,2% |
| 220201 | VIGENCIA FISCAL CORRIENTE | **(9)** | 45.840.919 | 6.597.175 | - 39.243.744 | -85,6% |
| 2202 | **DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS** | | 45.840.919 | 6.597.175 | - 39.243.744 | -85,6% |
| 23 | **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS** | | | | | |
| 230102 | CESANTIAS | | 14.913.003 | 15.868.318 | 955.315 | 6,4% |
| 230103 | INTERESES SOBRE CESANTIAS | | 1.789.560 | 1.519.542 | - 270.018 | -15,1% |
| 230104 | VACACIONES | | 3.500.000 | - | - 3.500.000 | -100,0% |
| 2301 | **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO** | **(10)** | 20.202.563 | 17.387.860 | - 2.814.703 | -13,9% |
| | **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **75.858.482** | **49.864.435** | **- 25.994.047** | -34,3% |
| | **TOTAL PASIVO** | | **349.548.959** | **300.582.038** | **- 48.966.921** | -14,0% |

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| COD. | NOMBRE CUENTA | NOT | 2.019 | 2.020 | DIFERENCIAS | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | **PATRIMONIO** | | | | | |
| 31 | **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES** | | | | | |
| 310301 | CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL | | 80.000.000 | 80.000.000 | - | 0,0% |
| 3103 | **APORTES SOCIALES** | **(11)** | 80.000.000 | 80.000.000 | - | 0,0% |
| 33 | **RESERVAS** | | | | | |
| 330101 | RESERVA LEGAL | | 64.922.646 | 103.214.292 | 38.291.646 | 59,0% |
| 3301 | **RESERVAS OBLIGATORIAS** | | 64.922.646 | 103.214.292 | 38.291.646 | 59,0% |
| 35 | **RESULTADOS DEL EJERCICIO** | | | | | |
| 350101 | UTILIDADES DE EJERCICIOS DE OPERACIONES CONTI | | 93.070.957 | 13.394.264 | - 79.676.693 | -85,6% |
| 3501 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 93.070.957 | 13.394.264 | - 79.676.693 | -85,6% |
| 350201 | UTILIDADES ACUMULADAS | | 756.499.044 | 689.463.421 | - 67.035.623 | -8,9% |
| 3502 | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | 756.499.044 | 689.463.421 | - 67.035.623 | -8,9% |
| | **TOTAL PATRIMONIO** | | **994.492.647** | **886.071.977** | - 108.420.670 | -10,9% |
| | **TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO** | | **1.344.041.606** | **1.186.654.015** | - 157.387.591 | -11,7% |
| | | | - | - | - 0 | |

**NAZIN ZIADE BENITEZ**
Representante Legal
C.C. No. 12.905.815

**SERVIO CABRERA RIVAS**
Contador TP No. 37654-T
C.C. No: 12.985.336

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2.020

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| COD. | NOMBRE CUENTA | NOTAS | 2019 | 2020 | DIFERENCIAS | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | **INGRESOS** | | | | | |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS | | | | | |
| 4101 | INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD | | | | | |
| 410105 | UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | | 1.285.805.949 | 1.026.819.605 | - 258.986.344 | -20,14% |
| | **TOTAL INGRESOS** | **(12)** | 1.285.805.949 | 1.026.819.605 | - 258.986.344 | -20,14% |
| 5 | **GASTOS** | | | | | |
| 51 | **DE ADMINISTRACION** | **(14)** | | | | |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | | 264.770.274 | 237.269.819 | - 27.500.455 | -10,39% |
| 5107 | GASTOS POR HONORARIOS | | 555.811.572 | 474.413.830 | - 81.397.742 | -14,64% |
| 5108 | GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOA A LAS GANACIAS | | 16.869.501 | 16.746.941 | - 122.560 | -0,73% |
| 5109 | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | 17.325.000 | 17.325.000 | - | 0,00% |
| 5111 | CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | | - | 1.755.606 | 1.755.606 | 0,00% |
| 5112 | SEGUROS | | 4.174.278 | 4.841.498 | 667.220 | 15,98% |
| 5113 | SERVICIOS | | 42.226.993 | 37.410.466 | - 4.816.527 | -11,41% |
| 5114 | GASTOS LEGALES | | 218.900 | 20.046 | - 198.854 | -90,84% |
| 5115 | GASTOS DE REPARACIONES Y MANTENIMIENTO | | 122.961.929 | 130.588.533 | 7.626.604 | 6,20% |
| 5117 | GASTOS DE TRANSPORTE | | 14.822.165 | 5.856.592 | - 8.965.573 | -60,49% |
| 5118 | DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 32.500.000 | 3.000.000 | - 29.500.000 | -90,77% |
| 5136 | OTROS GASTOS | | 14.359.514 | 15.735.734 | 1.376.220 | 9,58% |
| | **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION** | | 1.086.040.126 | 944.964.065 | - 141.076.061 | -12,99% |
| 53 | **FINANCIEROS** | | | | | |
| 5301 | GASTOS FINANCIEROS | **(15)** | 5.584.659 | 402.616 | - 5.182.043 | -92,79% |
| | **TOTAL GASTOS FINANCIEROS** | | 5.584.659 | 402.616 | - 5.182.043 | -92,79% |

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2.020

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| COD. | NOMBRE CUENTA | NOTAS | 2019 | 2020 | DIFERENCIAS | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | **COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD** | | | | | |
| 61 | **COSTOS POR ATENCION EN SALUD** | | | | | |
| 6101 | PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | **(11)** | 55.269.288 | 61.461.485 | 6.192.197 | 11,20% |
| | **TOTAL COSTOS** | | 55.269.288 | 61.461.485 | 6.192.197 | 11,20% |
| | **UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS** | | 138.911.876 | 19.991.439 | - 118.920.437 | -85,61% |
| 55 | **IMPUESTO A LAS GANANCIAS** | | | | | |
| 5501 | IMPUESTO A LAS GANACIAS CORRIENTE | | 45.840.919 | 6.597.175 | - 39.243.744 | -85,61% |
| 5601 | **CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS - UTILIDAD NETA** | | 93.070.957 | 13.394.264 | - 79.676.693 | -85,61% |

**NAZIN ZIADE BENITEZ**

Representante Legal

C.C. No. 12.905.815

**SERVIO CABRERA RIVAS**

Contador TP No. 37654-T

C.C. No: 12.985.336

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Metodo Directo

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| CONCEPTO | Saldo diciembre 2019 | Aumentos | Disminucion | Total Patrimonio 2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo Final 31 De Diciembre** | | | | |
| **Aportes Sociales** | 80.000.000,00 | | | 80.000.000,00 |
| **Reserva Legal** | 64.922.646,00 | 38.291.646,00 | | 103.214.292,00 |
| **Utilidades Acumuladas** | 756.499.044,00 | | 67.035.623,00 | 689.463.421,00 |
| **Utilidades año 2019** | 93.070.957,00 | | 93.070.957,00 | - |
| **Utilidades año 2020** | - | 13.394.264,00 | | 13.394.264,00 |
| | | | | - |
| **Saldo Final a 31 De Diciembre** | **994.492.647,00** | **51.685.910,00** | **160.106.580,00** | **886.071.977,00** |
| | - | | | - |

**NAZIN ZIADE BENITEZ**
Representante Legal
C.C. No. 12.905.815

**SERVIO CABRERA RIVAS**
Contador TP No. 37654-T
C.C. No: 12.985.336

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA

NIT: 900.011.824-4

SAN ANDRES DE TUMACO - NARIÑO

**VIGILADO SUPERSALUD**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

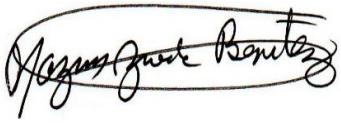
## A 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Vs. 2020

Metodo Directo

Cifras en pesos Colombianos, sin decimales

Fecha de Publicacion Abril 26 de 2021 - Fecha Actualizacion marzo 31 de 2021 - Version 1

| CONCEPTO | 2019 | 2020 |
|---|---|---|
| **EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO** | 3.199.000,00 | 34.080.443,00 |
| 1. ACTIVIDAD OPERATIVA | | |
| Efectivo Recibido de Clientes | 1.285.806.000,00 | 1.026.819.605,00 |
| Total Efectivo Recibido | 1.285.806.000,00 | 1.026.819.605,00 |
| Efectivo Pagado A proveedores | (55.269.000,00) | (61.461.485,00) |
| Efectivo Pagado A Empleados | (258.770.274,00) | (207.269.819,00) |
| Efectivo Pagado Por Honorarios a Medicos | (505.811.572,00) | (439.713.489,00) |
| Efectivo Pagado Por Otros Gastos | (195.622.166,46) | (113.280.416,00) |
| Total Efectivo Pagado | (1.015.473.012,46) | (821.725.209,00) |
| **Efectivo Neto Por Las Operaciones** | **270.332.987,54** | **205.094.396,00** |
| **Costo Integral de Financiamiento** | | |
| Financieros Recibidos | 204.152.757,46 | 0 |
| Financieros Pagados | (267.000.000,00) | (402.616,00) |
| Impuestos Pagados | (7.013.000,00) | (45.840.919,00) |
| Efectivo Neto Por Cost Integral de Financiamiento | (69.860.242,54) | (46.243.535,00) |
| **Total del Efectivo Neto por la Actividad Operativa** | **200.472.745,00** | **158.850.861,00** |
| 2. ACTIVIDAD DE INVERSION | | |
| Compra de Activos | (169.591.302,00) | - |
| Inversiones Permanentes | 0 | 0 |
| Total Efectivo Neto Por Actividades de Inversion | (169.591.302,00) | - |
| 3. ECTIVO EXCED. PARA APLICAR EN ACTIVIDS DE FINANCIACION | **30.881.443,00** | **158.850.861,00** |
| 4. ACTIVIDAD FINANCIERA | | |
| Obligaciones Financieras | - | 70.301.385,00 |
| Personales | | |
| Total de Efectivo Neto por la Actividad Financiera | - | 70.301.385,00 |
| 5. AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO | 30.881.443,00 | 229.152.246,00 |
| **EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO** | **34.080.443,00** | **263.232.689,00** |



**NAZIN ZIADE BENITEZ**
Representante Legal
C.C. No. 12.905.815

**SERVIO CABRERA RIVAS**
Contador: Tarjeta Profesional No. 37654-T
C.C. No. 12.985.336

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

### 1. MARCO LEGAL

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS. es una Sociedad Limitada dedicada a la comercialización de servicios de salud, constituida de acuerdo con la leyes colombianas por escritura pública No.111 de marzo 3 de 2005, otorgada en la Notaría Única de Tumaco, Departamento de Nariño. El término de duración es de 20 años contados a partir de la fecha de constitución y se extiende hasta el año 2025.

La última reforma estatutaria se efectuó con la escritura pública No. 706 de septiembre 1 de 2006, otorgada en la Notaría Única de Tumaco, por medio de la cual se disminuyó el número de socios a dos (2).

La sociedad tiene por objeto la prestación de servicios de salud y ayuda diagnósticas mediante exámenes de imagenología (Ecografía, Rayos X, Mamografía y Tomografía).

La Sociedad tiene su domicilio en el municipio de San Andrés de Tumaco, Departamento de Nariño.

### 2. POLITICAS Y PRACTICA CONTABLE

**POLITICAS Y PRÁCTICA CONTABLE. "**La contabilidad y los estados financieros, se llevan de acuerdo a las normas de contables Colombianas aplicando las NIIF adoptadas por el estado Colombiano, tiene como jurisdicción para efectos tributarios la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales de Pasto.

- **MONEDA FUNCIONAL.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA**,** llevará los registros contables en moneda funcional pesos colombianos. (Sección 30.2)

- **CORRIENTE Y NO CORRIENTE.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Sin embargo para todos instrumentos financieros para los activos cuyo vencimiento sea menor o a noventa (90) días se consideran como equivalente a efectivo.

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;

- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS**

**ALCANCE**

Son instrumentos financieros aquellos que normalmente cumplen las siguientes condiciones (Sección 11.5, 11.8, 11.9):

a) Efectivo.
b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias.
c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
e) Bonos e instrumentos de deuda similares.
f) Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
g) Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (Sección 11.5).

- **ASPECTOS GENERALES.**

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. (Sección 7.2).
RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales. (Sección 7.21).

**POLITICA CONTABLE CAJA GENERAL.**

| | CARACTERÍSTICAS |
|---|---|
| **Naturaleza** | Débito |
| **Medición** | Costo de transacción |
| **Clasificación** | Instrumento financiero básico del activo |
| **Observación y/o impacto** | Los saldos de caja general se reclasificarán por medio de pago y los saldos de caja menor se ajustarán al saldo real del arqueo a la fecha en la que se reporta. |

**Reconocimiento.**

La caja general es una cuenta del efectivo y equivalentes a efectivo destinada para realizar transacciones en efectivo o cheque que surgen de un contrato.

**Medición.**

La cuenta de caja general se mide al costo de la transacción, que para caja general será el valor nominal. (Sección 11.13)
Se clasificará los saldos de la cuenta de CAJA GENERAL a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo tesorería, tales como efectivo, cheques, valores restringidos, etc. (Sección 2.8)

**Presentación.**

La cuenta caja general debe presentarse en el estado de situación financiera en el primer rubro del activo corriente con naturaleza débito. Sección 4.2)

**Revelación.**

La cuenta de caja general es un instrumento financiero básico. Las revelaciones serán de acuerdo con el criterio de la gerencia con el fin de ilustrar a los usuarios de la información financiera en casos específicos o particulares, ejemplo efectivo restringido. (Sección 7.21)

**POLITICA CONTABLE DEPOSITOS BANCARIOS**

| | CARACTERÍSTICAS |
|---|---|
| **Naturaleza** | Débito |
| **Medición** | Activo financiero a costo de transacción |
| **Clasificación** | Instrumento financiero básico del activo |

| | |
|---|---|
| **Observación y/o impacto** | Los saldos de los depósitos bancarios deben reflejar los saldos de los libros (contabilidad) identificando a nivel extracontable las consignaciones pendientes de identificar. |

**Reconocimiento.**

Las cuentas de Depósitos Bancarios son cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, destinada a realizar transacciones como recaudos en las que se utilizarán depósitos de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. El reconocimiento de esta cuenta será el valor nominal reconocido también por la entidad financiera en sus extractos bancarios. (Sección 2.7)
La cuenta de bancos se mide al costo de su transacción. (Sección 11.13)
Se crearan los controles necesarios para reflejar por medio de auxiliares las partidas correspondientes a consignaciones por identificar.

**Presentación.**

La cuenta bancos debe presentarse en el estado de situación financiera dentro del grupo del activo corriente con naturaleza débito, después de la cuenta Caja, sin incluir el efectivo restringido. Si existe alguna limitación de disponibilidad de tipo legal o económico se debe determinar la forma de su presentación en el estado de situación financiera. (Sección 4.2)
Los sobregiros efectivos deben mostrarse como un pasivo a corto plazo, cuando la entidad financiera, contractualmente, tenga reconocido como una cuenta por cobrar. (Sección 7.2)

**Revelación.**

Cuando existan saldos bancarios restringidos o inactivos, por cualquier circunstancia, deben revelarse las razones de su restricción y la fecha probable en que esta se extinguirá.
Se revelará los saldos bancarios que estén destinados a un fin específico por decisión de la administración. (Sección 7.21)

**Procedimientos que afectan:**

- Obtener los estados de cuenta bancarios correspondientes al último mes y al primer mes posterior a la fecha que se revisa.
- Tomar selectivamente movimientos y confrontar las partidas registradas en los libros de bancos contra los recibos de consignación.
- Verificar las consignaciones reportadas y cruzarlas contra los extractos bancarios.
- Comprobar todas las consignaciones en tránsito o las registradas por el banco y no por la entidad.
- Investigar las notas débito y crédito conciliatorios.
- Verificar que todo egreso de fondo se haga mediante giro de cheques individuales con base en comprobantes legalizados.

- En la revisión de pagos por comisiones bancarias, intereses, préstamos financieros y servicios, verificar que la autorización de pago o nota débito de los bancos se encuentra de conformidad con la operación.
- Para el análisis de los pagos por cualquier concepto verificar que en el comprobante respectivo se registre el número de la cuenta corriente del cheque, nombre del banco y valor neto girado.
- Tomar nota de las conciliaciones bancarias (preferiblemente obteniendo una copia) preparadas por la administración, verificando que estén preparadas de acuerdo a principios contables de la siguiente manera:
- Preparar una planilla indicando para cada banco: Saldo según libros, partidas conciliaciones débito y crédito, saldo según extracto, operaciones aritméticas.
- Seleccionar tanto débitos como créditos del libro de bancos e identificar dichos movimientos contra el estado de cuenta del banco, o bien contra la conciliación.
- Confrontar los saldos contra el mayor o auxiliares y contra el extracto.
- Investigar todas las partidas conciliatorias.
- Verificar que se muestre en la lista pendiente de cobro: fecha, beneficiario, explicación y valor.
- Examinar todas las notas débitos y créditos comprobando que dichos cargos o abonos sean imputados correctamente en las cuentas respectivas o estén en la conciliación (es conveniente solicitar un duplicado de las notas débito realizado por la entidad bancaria para conservarlo como soporte).
- Comparar contra el libro de caja aquellos cheques de alguna consideración que hayan sido girados con fecha posterior.
- Examinar las fechas de pago de los cheques seleccionados en la prueba para asegurarse que no hayan sido giradas antes de la fecha además examina los pendientes.
- Investigar todos aquellos cheques depositados por anterioridad.
- Verificar que las cobranzas recibidas sean depositadas íntegramente y con oportunidad, cuando menos los tres días anteriores y posteriores a la fecha de revisión.
- Investigar y revisar los comprobantes de cheques importantes que no hayan sido pagados por el banco durante el mes siguiente al de la fecha de revisión.
- Investigar todos los cheques depositados con anterioridad a la fecha de la conciliación que hayan sido devueltos por el banco durante el mes siguiente al de la misma conciliación.
- Indagar sobre todas las transacciones extraordinarias o anormales por un mes anterior y posterior a la fecha de revisión. (se recomienda efectuar dicha labor conforme al principio de la materialidad)

**POLITICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, PAGARES O PRESTAMOS POR COBRAR**

| | **CARACTERÍSTICAS** |
|---|---|
| **Naturaleza** | Débito |
| **Medición** | Inicial: Costo histórico , Posterior: Amortizado |
| **Clasificación** | Instrumento financiero básico del activo |

| | |
|---|---|
| **Observación y/o impacto** | Para cumplir con la medición del deterioro la gerencia debe diseñar un procedimiento basado en los indicios de incumplimiento y el rango en días de cumplimiento o mora de la obligación. |

**Reconocimiento.**

Se consideran a largo plazo las cuentas por cobrar cuando tengan vencimiento superior a doce meses o más desde la fecha de la transacción. Las cuentas por cobrar a más de doce meses se reconocerán como activos no corrientes sujetos a deterioro de valor.
Las cuentas por cobrar a por préstamos a corto plazo se reconocen al valor presente de transacción de la cuenta por cobrar en efectivo, es decir al costo de la transacción.
Las cuentas por cobrar por préstamos a largo plazo se reconocerán al valor presente de la cuenta por cobrar en efectivo, aplicando el costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo, liquidado al interés corriente de financiación del mercado aprobado por la Superintendencia.
RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, reconocerá a corto plazo las cuentas por cobrar que no son claramente identificables, suponiendo que su duración es de menos doce meses. (Sección 4.6).

**Medición inicial.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:
a) Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o
b) Valor razonable (Sección 11.13).
Si el acuerdo constituye una transacción de financiación medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Medición posterior.**

Al final de cada periodo sobre el que se informa las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. (Sección 11.14, a).
Las cuentas por cobrar deberán medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

a) El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo financiero para obtener los flujos de efectivo contractuales y

b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11.15).
Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11.20).

Las cuentas por cobrar deberán evaluarse por lo menos al final de cada periodo en el cierre del ejercicio que se informa, determinando claramente las edades de las cuentas por cobrar, se debe considerar la inclusión como equivalente de efectivo de las edades de 30, 60 y 90 días.
Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11.33).

**Presentación.**

Las cuentas por cobrar en términos comerciales normales cuando tengan vencimiento de tres meses o menos se presentaran en el Estado de Situación Financiera como Efectivo o equivalente efectivo.
Las cuentas por cobrar a corto plazo se presentaran en el Estado de Situación Financiera como un activo corriente, cuando se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.
Las cuentas por cobrar a largo plazo se presentaran en el Estado de Situación Financiera como activo no corriente, cuando el pago se aplaza de doce meses o más desde la fecha sobre la que se informa.

**DETERIORO DEL VALOR DE LAS CUENTAS POR COBRAR MEDIDOS AL COSTO O AL COSTO AMORTIZADO**

**Reconocimiento.**

Al final de cada cierre de período sobre el que se informa, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11.21), según lo descrito en el procedimiento de control de Deudores.
La evidencia objetiva consiste en observar el deterioro de un activo financiero respecto a los siguientes sucesos que causan la perdida:

a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado,

b) Incumplimiento del contrato, moras en el pago de los intereses o del capital,

Cuando existe la probabilidad que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

**Medición inicial.**

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de cierre para la presentación de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Sección 11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.
El análisis del deterioro de valor de las cuentas por cobrar deberá ser individual por deudor.

---

**Medición posterior, Reversión.**

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en ganancias Inmediatamente. (Sección 11.26)

**Revelaciones.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8.5, (b)).

Las cuentas por cobrar, pagares y préstamos por cobrar a corto y largo plazo se revelaran identificando los plazos y condiciones de la cuenta por cobrar, tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de pago y restricciones que el activo financiero impone a RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA.

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación de las cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

**Procedimientos que se afectan:**

- El departamento de crédito debe ser independiente de los departamentos de ventas y cuentas por cobrar.
- Debe requerirse la aprobación de un funcionario responsable para:
- a. Dar de baja en libros las cuentas que resulten incobrables.
- b. Conceder descuentos fuera del período normal o exceso sobre los términos usuales.
- Las notas de crédito por devoluciones y rebajas deben estar pre numeradas y su uso debidamente controlado.

Cuando se emitan notas de crédito por concepto de devolución, deben estar respaldadas por un informe de recepción de mercancía devuelta y aprobadas por un funcionario responsable.

- Las facturas deben ser clasificadas por su antigüedad y ser revisadas periódicamente por un funcionario responsable.
- Las facturas dadas de baja en libros deben ser adecuadamente controladas y examinadas periódicamente con el objeto de gestionar su cobro.
    - Mensualmente, como mínimo, deben ser cuadrados los auxiliares de cuentas por cobrar con el mayor general.
    - Es una práctica muy sana, enviar mensualmente estados de cuenta a los clientes.
    - Personas independientes del departamento de ventas, facturación y caja, deben:

- Comparar los estados de cuenta mensuales con el balance de comprobación y enviar directamente por correo los estados de cuenta, investigando las diferencias encontradas.
- Comparar el balance de comprobación y el análisis por antigüedad con el saldo en el mayor.
- Los empleados que llevan los mayores auxiliares de cuentas por cobrar deben ser rotados con frecuencia.
- Los despachos de mercancías en consignación deben ser manejados separadamente de las ventas y las cuentas por cobrar.

**POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

| | **CARACTERÍSTICAS** |
|---|---|
| **Naturaleza** | Crédito |
| **Medición** | Inicial: Costo Histórico, Posterior: Amortizado |
| **Clasificación** | Instrumento financiero básico del pasivo |
| **Observación y/o impacto** | Se debe medir a costo amortizado si se conoce que existe un interés implícito en la transacción. |

**Reconocimiento.**

Las cuentas por pagar a Proveedores se reconocerán cuando se convierten en una parte del contrato, representado por una factura de compra y venta, ya sea de bienes o de servicios, la cual tendrá la obligación legal de pagar. (Sección 11.12).
El reconocimiento inicial, de una cuenta por pagar a Proveedores, como un Instrumento Financiero del pasivo, se medirá a su valor de transacción.
Las cuentas por pagar a Proveedores que contengan un interés implícito de financiación se reconocen al valor presente de la obligación reconocida por el respectivo proveedor. Si no se conoce el interés implícito, pero se tiene la certeza de que este existe, su reconocimiento y medición será al valor presente de los pagos futuros descontado a la tasa de interés promedio en el mercado.
Todas las cuentas por pagar a Proveedores se reconocerán a corto plazo y su pago no podrá exceder de **90** días, salvo que la situación contractual defina claramente que es un crédito a un plazo superior.
Las cuentas por pagar a Proveedores de reconocerán como un pasivo corriente. (Sección 4.7, (c)).
RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA reconocerá las cuentas por pagar a Proveedores en moneda extranjera a su equivalente en moneda de curso legal, a la Tasa Representativa del Mercado, establecida por el Banco de la Republica para las fechas en que se realicen las respectivas transacciones.

**Medición Inicial.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA medirá las Cuentas por pagar a Proveedores inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos por intereses y el capital. (Sección 11.13).

**Medición Posterior.**

Se revisarán las estimaciones de pagos, y se ajustará el valor en libros de las cuentas por pagar a Proveedores para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11.20).
Se dará de baja a las cuentas por pagar a Proveedores cuando se liquiden o se paguen los derechos contractuales adquiridos, o RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las estas obligaciones. (Sección 11.36 (n)).

**Presentación.**

Las cuentas por pagar a Proveedores se presentaran en el Estado de Situación Financiera como un pasivo corriente, cuando se espera realizar el pago dentro de **90** días siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

**Revelación.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará al final de cada ejercicio sobre el que se informa las cuentas por pagar a Proveedores medidos al costo amortizado. (Sección 11.41).

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelara sobre las cuentas por pagar a Proveedores los plazos y las condiciones de los préstamos que posea. (Sección 11.42).
Se revelará el valor en libros de los activos financieros pignorados como garantía al igual que los plazos y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11.46).
RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará al final de cada ejercicio sobre el que se informa sobre los préstamos que presentan mora en el pago por la infracción o incumplimiento de las condiciones contractuales. (Sección 11.47).

**POLITICA CONTABLE OBLIGACIONES FINANCIERAS**

| | **CARACTERÍSTICAS** |
|---|---|
| **Naturaleza** | Crédito |
| **Medición** | Inicial: Costo Histórico, Posterior: Amortizado |
| **Clasificación** | Instrumento financiero básico del pasivo |
| **Observación y/o impacto** | Se debe medir a costo amortizado de acuerdo con los costos de transacción. |

**Reconocimiento.**

Las obligaciones financieras se reconocerán cuando se convierten en una parte del contrato la cual tendrá la obligación legal de pagar. (Sección 11.12).
Los préstamos de obligaciones financieras a corto plazo se reconocen al valor presente de la obligación financiera en efectivo reconocida por la entidad financiera.
Se consideran a corto plazo las obligaciones financieras cuando tengan vencimiento de doce o menos meses desde la fecha de la transacción. Esta cuenta se reconocerá como pasivo corriente. (Sección 4.7 (c)).
Los préstamos de obligaciones financieras a largo plazo se reconocerán al valor presente de la obligación financiera en efectivo reconocida por la entidad financiera, aplicando el costo amortizado,

utilizando el método de interés efectivo. Se consideran a largo plazo las obligaciones financieras cuando tengan vencimiento superior a doce meses o más desde la fecha de la transacción. Las obligaciones financieras a más de doce meses se reconocerán como pasivos no corrientes. (Sección 4.8).

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, reconocerá las obligaciones financieras en moneda extranjera a su equivalente en moneda de curso legal, a la Tasa Representativa del Mercado, establecida por el Banco de la Republica para las fechas en que se realicen las respectivas transacciones.

**Medición Inicial.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA medirá las obligaciones financieras inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos por intereses y el capital. (Sección 11.13).

**Medición Posterior.**

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa las obligaciones financieras se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. (Sección 11.14).
Las obligaciones financieras que no tengan establecida una tasa de interés se medirán inicialmente al valor no descontado del efectivo que se espera pagar. (Sección 11.15).
Se revisarán las estimaciones de pagos, y se ajustará el valor en libros de las obligaciones financieras para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11.20).
Se dará de baja a la obligación financiera si el contrato ha expirado o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las obligaciones financieras. (Sección 11.36).

**Presentación.**

Las obligaciones financieras a corto plazo se presentaran en el Estado de Situación Financiera como un pasivo corriente, cuando se espera realizar el pago dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.
Las obligaciones financieras a largo plazo se presentaran en el Estado de Situación Financiera como pasivo no corriente, cuando el pago se aplaza de doce meses o más desde la fecha sobre la que se informa.

**Revelación.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará al final de cada ejercicio sobre el que se informa los pasivos financieros medidos al costo amortizado. (Sección 11.41).
RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelara sobre los pasivos financieros los plazos y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, la tasa de interés y vencimiento. (Sección 11.42).
Se revelara el valor en libros de los activos financieros pignorados como garantía al igual que los plazos y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11.46).

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelara al final de cada ejercicio sobre el que se informa sobre los préstamos que presentan mora en el pago por la infracción o incumplimiento de las condiciones contractuales. (Sección 11.47).

**Procedimientos que se afectan:**

- Observar si las obligaciones financieras están bien avaluadas.
- Comprobar la autenticidad de las obligaciones contraídas con las entidades financieras.
- Comprobar que las deudas que se presentan en esta partida realmente existan.
- Comprobar que las partidas de las obligaciones financieras estén reconocidas en la unidad de medida correspondiente.
- Comprobar que los préstamos realizados cuenten con la debida autorización.
- Verificar que se tengan las aprobaciones por escrito de todos las los préstamos solicitados.
- Determinar si todas las obligaciones financieras pendientes de pago han sido registradas correctamente.
- Verificar la precisión en el cálculo y registro de los gastos por concepto de intereses y las provisiones correspondientes.
- Verificar que estas obligaciones hayan sido contratadas con entidades autorizadas por la Superintendencia Bancaria, y pactadas a las tasas de interés del mercado.
- Evaluar la situación de la empresa a fin de determinar si la compañía está en condiciones de responder por esas obligaciones y/o de contraer otras nuevas.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**ALCANCE**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. ( Sección 17.1, 17.2, 17.3 )

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

**POLITICA CONTABLE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

| CARACTERÍSTICAS |
|---|

| | |
|---|---|
| **Naturaleza** | Débito |
| **Medición** | Costo Histórico / Costo revaluado / Valor razonable |
| **Clasificación** | Otros activos- Activo no corrientes |
| **Observación y/o impacto** | En balance de apertura: Activar o dar valor a los activos que estén en uso, asignar nuevas vidas útiles, valor de rescate y asignación de métodos de depreciación acordes con su uso.<br>La gerencia debe evaluar el procedimiento actual de inventario y ajustarlo, de acuerdo a la evaluación periódica determinar el deterioro y/o cambios de estimación de la propiedad, planta y equipo. |

**Reconocimiento**

Se reconocerá a un activo en la cuenta de Propiedades, planta y equipo si es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo y, el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. Y demás tenga un control completo de la propiedad planta y equipo reconocido, así: (Sección 17.4).
Terrenos
Construcciones y Edificios
Maquinaria y equipo
Equipo de oficina
Equipo de cómputo y comunicaciones
Equipo de transporte
La cuenta de Propiedades, planta y equipo podrá reconocer ciertos componentes de algunos activos que pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares, adicionará el costo del componente del activo al valor en libros, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios económicos futuros adicionales. El valor en libros de los componentes del activo reemplazado se dará de baja en cuentas. (Sección 17.6).
La cuenta de Propiedades, planta y equipo contiene componentes principales que reflejan patrones significativamente diferentes de uso en sus beneficios económicos futuros, por lo tanto reconocerá el costo inicial del activo entre sus componentes principales por separado. (Sección 17.16).
En la cuenta de Propiedades, planta y equipo para que algunos activos continúen operando (Ejemplo: vehículos, maquinaria), se reconocerán con una condición que puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el valor en libros del activo como una sustitución, si se cumple las condiciones para su reconocimiento. (Sección 17.7). Se establecerá los componentes en que podrían agruparse un activo fijo de acuerdo con criterios técnicos debidamente reconocidos por la gerencia general.
Se reconocerá los terrenos y los edificios por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (Sección 17.8).
Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de Propiedades, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17.28).
En la cuenta de Propiedades, planta y equipo reconocerá la adquisición de activos en moneda extranjera a su equivalente en moneda de curso legal, a la Tasa Representativa del Mercado

establecida por el Banco de la República para las fechas en que se realicen las respectivas transacciones.

**Medición Inicial.**

Se medirá inicialmente un activo de Propiedades, planta y equipo por su costo, el cual comprenderá todo lo siguiente:

a) El precio de adquisición, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas;

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17.9 y 17.10).

La medición del costo de un activo de Propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, Se medirá el costo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17.13).
Se podrá adquirir un activo de Propiedades, planta y equipo a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios y medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que: a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado. (Sección 17.14).

**Medición Posterior.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA medirá sus activos de Propiedades, planta y equipo posterior a su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro del valor acumulado que haya sufrido dicho activo. (Sección 17.15).
Se reconocerán los costos de mantenimiento de un activo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos, como gasto de actividades ordinarias. (Sección 17.15).
Se dará de baja en cuentas un activo de Propiedades, planta y equipo cuando se venda o no se espere obtener beneficios Económicos futuros por su uso o venta del activo. (Sección 17.27).
Se determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un activo de Propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el activo neto en venta, si lo hubiera, y el valor en libros del activo. (Sección 17.30).

**Presentación**

La cuenta Propiedades, planta y equipo debe presentarse en el Estado de Situación Financiera en el primer rubro del activo no corriente con naturaleza débito. De la siguiente manera:
Costo o valor de adquisición, menos valor residual, si lo hay, menos depreciación acumulada, menos deterioro de valor acumulado.

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4
DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO
**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**
**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

**Revelación**

Se revelara por cada grupo de activos de Propiedades, planta y equipo que se considere apropiada la siguiente información: (Sección 17.31).

a) La base de medición utilizada, el método de depreciación, la vida útil o vidas útiles de la Propiedad, Planta y Equipo.

b) El valor bruto en libros, la depreciación acumulada, perdida por deterioro del valor acumulada, al principio y final del periodo contable sobre el que se informa.

c) Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable sobre el que se informa, que muestre por separado:

i. Adiciones realizadas.
ii. Disposiciones.
iii. Transferencias a propiedades de inversión, a un valor razonable fiable.
iv. Perdida por deterioro del valor reconocidas o revertidas.
v. Depreciación.
vi. Y otros cambios.

Se revelará cualquier restricción o pignoración como garantía de deudas que exista sobre el valor en libros de la cuenta Propiedades, planta y equipo. (Sección 17.32 (a)).
RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA revelará el valor de los compromisos contractuales para la adquisición de activos. (Sección 17.32 (b)).
Se revelará para cada clase de activos que han presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27.32).

a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

**DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Medición Inicial**

La cuenta Propiedades, planta y equipo reconocerá el gasto por depreciación en el resultado del período contable. (Sección 17.17). Se utilizara para el reconocimiento de la depreciación de Propiedades, planta y equipo las siguientes:
Terrenos
Construcciones y Edificios
Maquinaria y equipo
Equipo de oficina
Equipo de cómputo y comunicaciones
Equipo de transporte

Se distribuirá el valor de la depreciación de un activo de manera sistemática a lo largo de su vida útil con relación al método de depreciación que se haya elegido para dichos activos. (Sección 17.18).
Se distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y reconocerá la depreciación de estos componentes de un activo de Propiedades, planta y equipo, de acuerdo a los beneficios económicos futuros que se esperan de ellos, por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciaran a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. (Sección 17.16).
Se reconocerá la depreciación de un activo cuando el activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. (Sección 17.20).
Los métodos de depreciación para la Propiedades, planta y equipo que se aplicaran son:

a) Método lineal.
b) Método decreciente.
c) Método de unidades de producción.

**Medición Posterior**

Se analizará anualmente, en la fecha del cierre del ejercicio, factores como el cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado que podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo, revisara sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificara el método de depreciación o la vida útil del activo como un cambio de estimación contable. (Sección 17.19).
Se determinará la vida útil de un activo considerando los siguientes factores:

a) La utilización prevista del activo.
b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos.
c) La obsolescencia técnica o comercial.
d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. (Sección 17.21).

Se seleccionara el método de depreciación para sus activos la cual deberá ser el que mejor se ajuste a los beneficios económicos futuros de acuerdo a los estudios técnicos autorizados por la gerencia. (Sección 17.22)

**DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento**

Al cierre del ejercicio se determinará si un activo o grupo de activos de Propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado en su valor. (Sección 17.24).

Se reconocerá una pérdida por deterioro cuando el valor en libros de un activo es superior a su valor recuperable. Se considera valor recuperable el valor que recibiríamos por la venta del activo. La comparación entre el valor en libros del activo y el valor de venta del activo, valor recuperable, será lo que se reconoce como deterioro del valor. (Sección 27.1 y 27.5).
El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de ventas y su valor en uso. (Sección 27.11).
Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo en el resultado del ejercicio. (Sección 27.6).

**Medición Inicial**

Se evaluará al cierre de cada ejercicio contable, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, se estimara el valor recuperable del activo. (Sección 27.7).
Se considerará los siguientes factores como indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27.9).

a) El valor del mercado de un activo ha disminuido, por el paso del tiempo o de su uso normal.
b) Cambios significativos con un efecto adverso sobre RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o del mercado en los que esta ópera.
c) Incremento de tasas de interés de mercado, afectando significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor del uso del activo.
d) Evidencia de obsolescencia o deterioro físico de un activo.
e) Cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo.
f) Evidencia que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado.

**Medición Posterior.**

Se deberá revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo, si existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor. (Sección 27.10).
Se evaluará en cada cierre del ejercicio contable los activos que en periodos anteriores se le reconoció una pérdida por deterioro de valor, la cual pudo haber desaparecido o disminuido. (Sección 27.29).

Se estimará el valor recuperable del activo en el cierre de los Estados Financieros. (Sección 27.30 (a)).
El valor del activo en libros se incrementara cuando el valor recuperable estimado del activo es mayor al valor en libros menos el deterioro de valor. Ese incremento es una reversión de una perdida por deterioro del valor y se reconocerá la reversión inmediatamente en el resultado del periodo. (Sección 27.30 (b)).
La reversión de una perdida por deterioro de valor no podrá ser mayor al valor que en su momento se haya reconocido como perdida por deterioro de valor. (Sección 27.30 (c)).
Se después de reconocer una reversión de la perdida por deterioro del valor, ajustará el gasto por depreciación del activo para los periodos contables siguientes a lo largo de su vida útil restante para distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su valor residual si lo tiene. (Sección 27.30 (d)).

**Procedimientos que se afectan:**

- Determinar los registros que permitan la correcta clasificación de acuerdo a sus características.
- Determinar adiciones y cargos
- Determinar que las bases de presentación sean razonables
- Comprobar que los bienes adquiridos existan
- Examine los gastos por reparaciones y mantenimientos y examinar si hay partidas capitalizables

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

**POLITICA CONTABLE DE PASIVOS Y PATRIMONIO.**

**Reconocimiento.**

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios. (Sección 22.3).

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.(Sección 22.7)

(a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA reciba el efectivo u otros recursos, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.

(b) Si RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA Recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a la entidad el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

(c) En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA no reconocerá un incremento en el patrimonio.

**Medición.**

RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente. (Sección 22.8)

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Se consideran ingresos los incrementos en los beneficios económicos, originados a lo largo del periodo sobre el que se informa que dan como resultado aumentos en el patrimonio, sin estar relacionados con los aportes de los propietarios al patrimonio.

El concepto de Ingresos incluye:

- Ingresos por actividades ordinarias
- Ganancias

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

**ALCANCE**

Se aplicara al reconocer, y medir ingresos de actividades ordinarias procedentes de actividades como: (Sección 23.1)

a) Venta de bienes comprados para la venta o transformados para la venta.
b) Prestación de servicios
c) Contratos de construcción en donde Se sea el contratista.
d) Los valores recibidos por terceros por utilización de activos como Intereses, regalías, dividendos, comisiones, alquileres.

La ganancia por venta de Propiedad Planta y Equipo no se considerara Ingreso por actividades ordinarias.
Se podrá establecer procedimientos e instructivos propios para cada una de las actividades de acuerdo con disposiciones legales vigentes y directrices de RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA.
La otra partida que satisface el concepto de ingresos es Ganancias que se reconocerán como todos aquellos ingresos que no son reconocidos como ingresos por actividades ordinarias.
La ganancia por venta de propiedad planta y equipo se reconocerá como una ganancia.

### 3. NOTAS DE REVELACION

**1.1. Inventarios**

Los inventarios de materiales y suministros, se contabilizan al costo, bajo el método de promedio ponderado.

El sistema utilizado es el de inventarios permanentes. De acuerdo a leyes vigentes no se ajusta por inflación.

**1.2. Impuestos, gravámenes y tasas**

La provisión para impuestos sobre la renta y complementarios se determina con base en la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del período con sus costos y gastos correspondientes.

**2. Disponible**

Se tiene como política el mantener como recurso disponible para pago de las obligaciones de carácter operativo como son el pago de proveedores y un mes de nómina.

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

NOTA 1: 1101 EFECTIVO

| Concepto | VALOR |
|---|---|
| Caja General | 5.046.410 |
| Caja Menor | 150.000 |
| Bancos cuenta corrientes - Bancolombia | 51.884.320 |
| Bancos cuenta de Ahorros - Bancolombia | 206.151.959 |
| **T O T A L** | **263.232.689** |

**3. Deudores**

Representan entre otros a los clientes a quienes prestamos nuestros servicios como son las EPS, las IPS y las Empresas Sociales del Estado.
Los anticipos y avances que se hace a los contratistas de obra por mantenimientos que se hacen a la empresa.
Los Impuestos y contribuciones corresponden a las diferentes retenciones que nos hacen los clientes por los servicios prestados
la cuenta de deudores se descompone como sigue:

**Deudores por servicios prestados**

NOTA 2: 1301 DEUDORES DEL SISTEMA-VALOR NOMINAL

| NIT | ENTIDAD | VALOR |
|---|---|---|
| 900.156.264 | Nueva EPS | 109.831.125 |
| 814.000.337 | Emssanar | 79.252.500 |
| 817.000.248 | Asmet salud | 99.252.949 |
| 837.000.084 | Mallamas | 11.178.860 |
| 900.219.062 | Proinsalud | 83.036.766 |
| 830.023.202 | Cosmitet | 6.566.560 |
| 900.563.745 | Laborvida | 2.700.000 |
| 891.280.008 | Comfamiliar | 82.535.179 |
| **TOTAL** | | 474.353.939 |

**RETENCIONES EN LA FUENTE A FAVOR Y SALDOS A FAVOR EN DECLARACIONES DE RENTA**

NOTA 3: 1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| RETENCION EN LA FUENTE | 62.736.725 |
| SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA | 0 |
| TOTAL | 62.736.725 |

NOTA 4: 15 TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**4. Propiedades, planta y equipo**

Representan los Activos fijos con que cuenta la empresa, necesarios para el normal funcionamiento de la misma y el cumplimiento del objeto social, esta cuenta se descompone como sigue:

| CONCEPTO | VALORES |
|---|---|
| Maquinaria Y Equipo | 195.589.729,00 |
| Equipo De Oficina | 3.430.547,00 |
| Equipo De Computo Y Comunicación | 6.676.822,00 |
| Maquinaria Y Equipo Médico Científico | 600.826.815,00 |
| Depreciación Acumulada | -420.193.251,00 |
| TOTALES | 386.330.662,00 |

Se aplica depreciación en línea recta.

NOTA 5: 2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO

**5. Obligaciones financieras**

El saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

| **Concepto** | **VALOR** |
|---|---|
| Bancos Nacionales – Pagares -Bancolombia | 70.301.385 |
| **T O T A L** | 70.301.385 |

**6. Cuentas por pagar.**

Representada por las cuentas por pagar que tiene la empresa por concepto diferentes a proveedores de materia prima o insumos, tales como servicios públicos, aquí encontramos las deudas que se

tiene con los accionistas o socios, las retenciones en la fuente por pagar a la dirección de impuestos y aduanas nacionales, las Cuentas por pagar esta representadas por las siguientes cifras.

NOTA 6: 2127 CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO

| NOMBRE | CEDULA | VALOR |
|---|---|---|
| NAZIN ZIADE BENITES | 12.905.815 | 125.208.109,00 |
| ALVARO GUSTAVO FREIRE | 13.010.147 | 55.208.109,00 |
| T O T A L | | 180.416.218,00 |

NOTA 7: 2133 ACREEDORES VARIOS AL COSTO

| NIT | NOMBRE | CONCEPTO | VALOR |
|---|---|---|---|
| 1000 | SEGURIDAD SOCIAL Y | SEGURIDAD SOCIAL Y | 4.362.400 |
| | TOTALES | | 4.362.400 |

NOTA 8: 2201 RETENCIONES EN LA FUENTE

| NIT | NOMBRE | CONCEPTO | VALOR |
|---|---|---|---|
| 800197268 | DIAN | RETEFUENTES PRACTICADAS | 21.517.000 |
| | TOTALES | | 21.517.000 |

NOTA 9: VIGENCIA FISCAL
CORRIENTE
2202: DE RENTA Y
COMPLEMENTARIOS

| NIT | NOMBRE | CONCEPTO | VALOR |
|---|---|---|---|
| 800197268 | DIAN | VIGENCIA FISCAL CORRIENTE | 6.597.175,00 |
| | TOTALES | | 6.597.175,00 |

**7. Obligaciones Laborales de los trabajadores**

Las obligaciones laborales corresponde a las vacaciones consolidadas de los trabajadores que están pendientes de disfrutarlas y las Cesantías e Intereses a las cesantías de los trabajadores:

NOTA 10: 2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

**OBLIGACIONES LABORALES**

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| CESANTIAS CONSOLIDADAS | 15.868.318,00 |
| INTERESES A LAS CESANTIAS | 1.519.542,00 |
| | 17.387.860,00 |

**8. Capital**

El capital social está representado por 800 cuotas o partes de interés social con un valor de $100.000 cada una para un total de capital social de $80.000.000, distribuido así por sus socios.

NOTA 11: 3103 APORTES SOCIALES

| | | |
|---|---|---|
| 13,010,147.00 | ALVARO GUSTAVO FREIRE CHINGUAL | 40,000,000.00 |
| 12,905,815.00 | NAZIN ZIADE BENITEZ | 40,000,000.00 |
| | | 80,000,000.00 |

**9. Ingresos**

Los ingresos operacionales corresponden a los diferentes servicios que presta la empresa como son:

- ✓ Estudios De Mamografía
- ✓ Estudios De Rayos X
- ✓ Estudios De Tac
- ✓ Medios De Contraste Y Otros
- ✓ Ecografías

NOTA 12: 4101 INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD

Los ingresos del año fueron los siguientes

| INGRESOS | SALDO CTA |
|---|---|
| INGRESOS DEL AÑO | 1.026.819.605,00 |
| TOTAL INGRESOS | 1.026.819.605,00 |

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

NOTA 13: 6101 COSTOS POR ATENCION EN SALUD

**10. Costo de ventas**

Representa el costo de los insumos y materiales utilizados para general los ingresos en la prestación de los diferentes servicios que comercializa la empresa, el costo de ventas se descompone de la siguiente forma:

| Concepto | TOTAL COSTOS |
|---|---|
| Estudio de imagenología | 61.461.485,00 |
| **Total** | 61.461.485,00 |

NOTA 14: 51 GASTOS DE ADMINISTRACION

**11. Gastos operacionales y No Operacionales**

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---|---|---|
| 5101 | PERSONAL | 237.269.819 |
| 5107 | HONORARIOS | 474.413.830 |
| 5108 | IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES | 16.746.941 |
| 5109 | ARRENDAMIENTOS | 17.325.000 |
| 5111 | CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 1.755.606 |
| 5112 | SEGUROS | 4.841.498 |
| 5113 | SERVICIOS | 37.410.466 |
| 5114 | LEGALES | 20.046 |
| 5115 | MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS | 130.588.533 |
| 5117 | GASTOS DE TRANSPORTE | 5.856.592 |
| 5118 | DEPRECIACIONES | 3.000.000 |
| 5136 | OTROS | 15.735.734 |
| | **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION** | 944.964.065 |

Los gastos por concepto de honorarios son representativos ya que representan los honorarios de los médicos que prestan el servicio en la empresa.

# RADIOLOGOS ASOCIADOS DEL PACIFICO LTDA IPS

NIT: 900.011.824-4

DEPARTAMENTO DE NARIÑO MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE TUMACO

**OFICINA: CALLE ANZOATEGUI FRENTE AL HOSPITAL SAN ANDRES**

**VIGILADO SUPERSALUD**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

---

NOTA 15: 5301 GASTOS FINANCIEROS

**GASTOS FINANCIEROS**

| | | |
|---|---|---|
| 530515 | INTERESES BANCARIOS | 402.616,00 |

**NAZIN ZIADE BENITEZ**
Representante Legal
C.C. No. 12.905.815

**SERVIO CABRERA RIVAS**
Contador TP No. 37654-T
C.C. 12.985.336