

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

VIGILADO Supersalud 

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 AL 2020.
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2022.
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 20 DE 2022.
IBAGUE-TOLIMA.
VIGILADO SUPERSALUD.

	Notas	2021	%	2020	%	VARIACION	%
ACTIVOS							
Activos Corrientes							
1101 Efectivo y equivalentes de efectivo	3	105.163.179	20,9	57.823.524	10,8	47.339.655	81,9
1102 Inversiones Financieras		-	-	-	-	-	-
1301 Deudores Clientes	4	16.952.576	3,4	19.810.749	3,7	2.858.173	14,4
1308 Cuentas por Cobrar- Accionistas	5	27.024.240	5,4	34.440.000	6,4	7.415.760	21,5
1313 Activos no Financieros (Anticipos)	6	16.330.387	3,2	47.345.266	8,8	31.014.879	65,5
1314 Anticipos Por Impuestos	7	10.136.074	2,0	6.916.566	1,3	3.219.508	46,5
1320 Deudores comerciales y otros (Deterioro)	4	2.916.562	0,6	393.971	0,1	2.522.591	640,3
Total Activos Corrientes		172.689.894	34,4	165.942.134	31,0	6.747.760	4,1
Activos No Corrientes							
Activos financieros		-	-	-	-	-	-
Propiedades de inversión		-	-	-	-	-	-
1501 Propiedades, planta y equipo	8	328.266.292	65,3	367.433.711	68,7	39.167.419	10,7
1701 Diferidos	9	1.613.996	0,3	1.764.863	0,3	150.867	100,0
Activos por impuestos diferidos		-	-	-	-	-	-
Total Activos No Corrientes		329.880.288	65,6	369.198.574	69,0	39.318.286	10,6
TOTAL ACTIVOS		502.570.182	100,0	535.140.708	100,0	32.570.526	6,1
PASIVOS Y PATRIMONIO							
Pasivos Corrientes							
2101 Obligaciones Financieras	10	58.945.918	23,7	72.665.663	24,8	13.719.745	18,9
2105 Proveedores	11	-	-	-	-	-	-
2120 Cuentas por pagar	12	2.815.340	1,1	9.509.961	3,2	6.694.621	70,4
2201 Retencion en la Fuente	13	3.678.913	1,5	2.969.292	1,0	709.621	23,9
2202 Impuestos	14	19.957.839	8,0	9.194.000	3,1	10.763.839	117,1
2301 Beneficios a Empleados	15	24.749.717	10,0	23.210.438	7,9	1.539.279	6,6
2501 Anticipos y avances recibidos	16	730.400	0,3	6.491.511	2,2	5.761.111	88,7
Total Pasivos Corrientes		110.878.127	44,6	124.040.864	42,2	13.162.737	10,6
Pasivos No Corrientes							
2101 Obligaciones Financieras	10	137.540.476	55,4	169.553.214	57,8	32.012.738	18,9
Total Pasivos No Corrientes		137.540.476	55,4	169.553.214	57,8	32.012.738	
TOTAL PASIVO		248.418.603	100,0	293.594.079	100,0	45.175.476	15,4
PATRIMONIO							
3103 Capital suscrito y pagado		190.000.000	74,8	190.000.000	78,7	-	-
3301 Reservas		5.960.901	2,3	5.960.901	2,5	-	-
3501 Resultado del Ejercicio		12.604.951	5,0	5.483.878	2,3	7.121.073	129,9
3502 Resultados Acumulados		45.766.727	18,0	40.282.850	16,7	5.483.877	13,6
3502 Convergencia Adopcion NIIF		181.000	0,1	181.000	0,1	-	-
TOTAL PATRIMONIO		254.151.579	100,0	241.546.629	100,0	12.604.950	5,2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		502.570.182		535.140.708		32.570.526	6,1



JUAN CARLOS HERRERA RODRIGUEZ.
Gerente.



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

IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S.

NIT. 900.084.004-4.

ESTADO DEL RESULTADO

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 vs 2020.

FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2022.

ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 20 DE 2022.

IBAGUE-TOLIMA.

VIGILADO SUPERSALUD.

VIGILADO Supersalud 

	Notas	2021	%	2020	%	VARIACION	%
4101 Ingresos de actividades ordinarias	18	674.364.596	100,00	438.489.300	100,00	235.875.296	53,79
6101 Costo de ventas	19	(186.317.545) -	27,63	(64.690.246) -	14,75	121.627.299	188,01
Ganancia bruta		488.047.051	72,37	373.799.054	85,25	114.247.997	30,56
4201 Otros ingresos	20	3.595.363	0,74	16.412.639	4,39	12.817.276 -	78,09
5208 Gastos de ventas		(8.755.935)	1,89	(5.751.147)	1,53	3.004.788	52,25
5101 Gastos de administración		(405.631.857)	87,71	(338.375.896)	90,13	67.255.961	19,88
5301 Gastos financieros		(48.087.831)	10,40	(31.283.772)	8,33	16.804.059	53,71
Otros gastos		-	-	-	-	-	-
Total Gastos	21	(462.475.623) -	94,76	(375.410.815) -	100,43	87.064.808	23,19
Ganancia antes de impuesto a la renta		29.166.790	5,98	14.800.878	3,96	14.365.912	97,06
5501 Gasto por impuesto a la renta	22	(16.561.839) -	3,39	(9.317.000) -	2,49	7.244.839	77,76
Resultado del período		12.604.951	2,58	5.483.878	1,47	7.121.073	129,85



JUAN CARLOS HERRERA RODRIGUEZ.
Gerente.



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

IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S.
NIT. 900.084.004-4.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2022.
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 20 DE 2022.
CIERRE A DICIEMBRE 31 DEL 2021 Vs 2020.
IBAGUE-TOLIMA.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.

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

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

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

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

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

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

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

Características cualitativas de la información de los estados financieros.

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

Comprensibilidad.

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

Relevancia.

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

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

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

Materialidad o importancia relativa.

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

Fiabilidad.

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

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

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

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

Esencia sobre la forma.

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

Prudencia.

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

Integridad.

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

Comparabilidad.

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

Oportunidad.

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

Equilibrio entre costo y beneficio.

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

Situación Financiera.

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

Definición de Activo.

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

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

Definición de Pasivo.

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

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

Patrimonio.

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

Utilidad o pérdida.

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

Definición de ingreso.

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

Definición de gasto.

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

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

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

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

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

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

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

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

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

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

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

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

Valor razonable: Corresponde al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición.

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

Base contable de acumulación y devengo.

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

Reconocimiento en los Estados Financieros.

Reconocimiento de activos:

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

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

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

Reconocimiento de Pasivos:

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

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

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

El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Reconocimiento de Ingresos:

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

Reconocimiento de Gastos:

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

Resultado integral total y resultado:

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

Medición en el reconocimiento inicial.

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

Compensación.

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

DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

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

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

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

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes.

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

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

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

Activos financieros.

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

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

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

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

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

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

Pasivos financieros.

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

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

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

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

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

DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Reconocimiento.

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

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

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

Medición en el momento del reconocimiento.

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

Componentes del costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia los cuales superen los 2 SMMLV. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S. cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

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

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial.

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

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

Depreciación.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, IOM Imágenes Orales y Maxilofaciales S.A.S distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con excepción de los terrenos que tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que en este manual se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación.

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

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

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

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

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación.

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

Deterioro del valor.

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

Existirá evidencia de deterioro cuando:

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

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

Medición y reconocimiento del deterioro del valor.

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

Compensación por deterioro del valor.

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

Mejoras a propiedades ajenas.

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

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

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

Baja en cuentas.

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

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

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

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

Información a revelar.

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

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

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

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

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

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

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles.

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

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

Medición Inicial.

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

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

Medición posterior al reconocimiento.

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

Amortización a lo largo de la vida útil.

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

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

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

Periodo y método de amortización.

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

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

Retiros y disposiciones de activos intangibles.

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

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

PROVISION.

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

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

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

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

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

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

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

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes.

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

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

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

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

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

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

En este valor se incluyen los saldos correspondientes al efectivo y cuentas bancarias de la Entidad con corte a Diciembre 31 del 2021 y 2020. Las Cuentas Bancarias de los Bancos BBVA y Bancolombia se concilian mensualmente realizándose la apropiación correspondiente de Notas Debito y gastos bancarios.

	2021	2020
Caja General	30.574.239	15.852.495
Caja Menor	241.152	363.513
Banco BBVA. Cta. Corriente	40.111.396	14.336.865
Bancolombia Cta. Corriente	34.236.392	27.270.651
TOTAL	105.163.179	57.823.524

NOTA 4. Deudores Clientes.

Cifra constituida por el saldo que nos adeudaban nuestros clientes por los diferentes servicios prestados y facturados a Diciembre 31 de 2021 y 2020. Clientes específicos como lo son en su mayoría pacientes particulares, Entidades Promotoras de Salud e Instituciones Prestadora de Servicios de Salud privadas y públicas. También se encuentra ingresos por cobrar y cuentas por cobrar a trabajadores

	2021	2020
Deudores Clientes	6.295.477	10.999.835
Ingresos por Cobrar	10.657.099	8.810.914
Deterioro de Cartera	-2.916.562	-393.971
TOTAL.	14.036.014	19.416.778

NOTA 5. Cuenta por Cobrar Accionistas.

Rubro que representa el saldo de cuentas por cobrar a accionistas, por concepto de pagos personales cancelados con recursos de la empresa pendientes por legalizar y giros realizados a ellos en condición de préstamos.

	2021	2020
Accionistas	27.024.240	34.440.000

NOTA 6. Activos no Financieros (Anticipos).

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

	2021	2020
A Contratistas	488.790	21.504.836
A agentes	15.647.971	18.424.670
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	193.626	0
Retenciones Accionistas	0.0	7.415.760
	16.330.387	47.345.266

NOTA 7. Anticipos Por Impuestos.

En esta cuenta se registra el valor del anticipo de Impuesto de Renta, Autorenta y retenciones que nos practicaron por servicios prestados a las diferentes entidades durante la vigencia 2021 y 2020.

	2021	2020
Anticipo de Impuesto Renta	2.460.000	1.690.000
Anticipo de Retención en la Fuente	1.943.320	1.590.217
Autorenta	5.732.754	3.636.349
TOTAL	10.136.074	6.916.566

NOTA 8. Propiedad Planta y Equipo.

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

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

Los equipos de atención a pacientes se describen a continuación:

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

	2021	2020
Muebles y Enseres	27.271.729	27.271.729
Equipo de Computación	12.743.171	11.073.171
Unidades y Equipos	630.245.436	630.245.436
Depreciación	-341.994.044	-301.156.625
TOTAL	328.266.292	367.433.711

NOTA 9. Diferidos.

Este rubro representa el valor pendiente de amortización de la póliza multirriesgo adquirida en noviembre de 2020 los cuales fueron cancelados en el transcurso del año y renovada los primeros días de diciembre 2021.

	2021	2020
Diferidos (seguros y fianzas)	1.613.996	1.764.863
Licencia Syscafe	0.00	0.00
TOTAL	1.613.996	1.764.863

NOTA 10. Obligaciones Financieras.

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

	2021	2020
Oblig. Financieras C. Plazo	58.945.918	72.665.663
Oblig. Financieras L. Plazo	137.540.476	169.553.214
TOTAL	196.486.394	242.218.877

NOTA 11. Proveedores.

Los conceptos por proveedores se refieren a la compra de materiales e insumos en los cuales incurre IOM IMÁGENES ORALES Y MAXILOFACIALES S.A.S para llevar a cabo su principal actividad económica con un saldo a Diciembre 31 de 2021 y 2020.

	2021	2020
Proveedores	0.00	0.00

NOTA 12. Cuentas Por Pagar.

Los Costos y Gastos por pagar representan las cuentas por concepto de los diferentes Honorarios, servicios personales, Técnicos, Proveedores, Arrendamientos, Pólizas y demás personal contratista que interviene con IOM S.A.S a Diciembre 31 de 2021 y 2020.

	2021	2020
Honorarios	1.300.000	1.006.840
Servicios	1.021.640	3.365.510
Arrendamientos	0.00	0.00
Seguros	0.00	2.291.114
compras	173.700	0.00
Otros	320.000	2.846.497
	2.815.340	9.509.961

NOTA 13. Retención en la Fuente.

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

	2021	2020
Honorarios	1.590.176	123.640
Servicios	131.704	288.340
Arrendamientos	104.917	100.056
Rendimientos financieros	1.345.226	0.00
Compras	33.123	2.106.788
Otras	3.529	22.941
Autoretenciones	470.238	327.527
TOTAL	3.678.913	2.969.292

NOTA 14. Impuestos y Gravámenes.

Corresponde a la provisión de impuesto de renta correspondiente a cada vigencia Diciembre 31 de 2021 y 2020.

	2021	2020
De renta y complementarios	15.855.839	9.194.000
De Industria y Comercio	4.102.000	0.00
TOTAL	19.957.839	9.194.000

NOTA 15. Beneficios A Empleados.

Este valor es producto de las obligaciones contempladas por la Ley Laboral, en cuanto a los aportes de Seguridad Social y aportes Parafiscales, que se deberán pagar a las respectivas entidades en los primeros días del mes siguiente a su causación. El saldo de las obligaciones laborales, corresponde a las apropiaciones realizadas para las prestaciones sociales de ley. De acuerdo con la ley 50 de 1990, se liquidan anualmente el valor de las cesantías causadas a favor de los empleados con quienes se tiene suscrito contrato y se consignan en el fondo respectivo antes del 15 de febrero del año siguiente. Así mismo los intereses de cesantías se cancelan en el mes de enero. De igual forma se encuentran causados los demás conceptos de vacaciones y prima del personal que acumulo y no reclama por el tiempo o las condiciones de su vinculación contractual arrojando en el 2021 y 2020 el siguiente saldo.

	2021	2020
Prestaciones Sociales	22.509.417	18.854.438
Aportes Salud	351.800	340.000
Aporte ARP	91.900	88.900
Aporte Pensión	1.444.800	3.587.100
Parafiscales	351.800	340.000
TOTAL	24.749.717	23.210.438

NOTA 16. Anticipos y Avances Recibidos.

En esta cuenta se registra un recaudado de diferentes clientes, de los cuales un porcentaje está pendiente por devolución y el restante es de anticipos.

	2021	2020
Anticipos y Avances Recibidos.	730.400	6.491.511

NOTA 17. Patrimonio.

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

	2021	2020
Capital Social	190.000.000	190.000.000
Reserva Legal	5.960.901	5.960.901
Resultado del Ejercicio	12.604.951	5.483.878
Resultados Acumulados	45.766.727	40.282.850
Convergencia Adopción NIIF	-181.000	-181.000
TOTAL	254.151.579	241.546.629

NOTA 18. Ingresos De Actividades Ordinarias.

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

	2021	2020
Servicios de Radiología Oral	689.022.800	439.936.500
Devolución por Glosas o no Aceptación	-14.658.204	-1.447.200
TOTAL	674.364.596	438.489.300

NOTA 19. Costos.

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

	2021	2020
Cajas, Modelos y Estudios	10.417.581	4.520.321
Insumos y Materiales	61.718.740	37.803.284
Placas	823.530	0.00
Análisis y Estudio	85.912.950	5.617.828
Papelería	14.224.621	8.484.574
IVA en Servicios	1.907.600	0.00
IVA en Compras	11.312.523	8.264.239
TOTAL COSTOS	186.317.545	64.690.246

NOTA 20. Otros Ingresos.

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

	2021	2020
Financieros	30.668	4.520.984
Recuperaciones	441.999	166.464
PAEF	2.270.000	11.718.000
Diversos	852.696	7.191
TOTAL	3.595.363	16.412.639

NOTA 21. Gastos operacionales.

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

	2021	2020
Gastos de Ventas		
Propaganda y Publicidad	8.755.935	5.751.147

	2021	2020
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	157.493.482	148.865.612
Honorarios	27.808.372	23.645.161
Impuestos	14.418.441	10.322.865
Arrendamientos	38.845.500	38.285.000
Contribuciones y Afiliaciones	9.285.775	9.240.000
Seguros	2.249.074	2.834.809
Servicios	21.329.269	37.637.675
Legales	2.350.169	2.003.763
Mantenimiento y Reparaciones	43.514.163	7.952.027
Adecuaciones e Instalaciones	176.462	521.608
De Viaje	3.253.000	869.000
Depreciaciones	40.837.419	27.321.060
Amortizaciones	0.00	1.983.999
Diversos	37.031.695	26.893.317
Deterioro de Cartera	7.039.036	0.00
Total	405.631.857	338.375.896

	2021	2020
Gastos Financieros		
Gastos Financieros	39.624.610	21.761.781
Gastos Extraordinarios	1.216.398	1.066.736
Gastos Diversos	7.246.823	8.455.255
TOTAL	48.087.831	31.283.772
TOTAL GASTOS	462.475.623	375.410.815

NOTA 22. Provisión Impuesto de Renta.

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

	2021	2020
Provisión Impuesto de Renta.	16.561.839	9.317.000



JUAN CARLOS HERRERA.
Gerente



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