



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados y de otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención sobre la nota 4 a los estados financieros, la cual indica que la Compañía eligió cambiar su política contable para la presentación de las actividades de operación del estado de flujos de efectivo, del método directo en 2019 por el método indirecto al 31 de diciembre de 2020, por lo cual realizó ajustes retrospectivos a la información comparativa en los estados financieros

que se adjuntan. En consecuencia, la información comparativa ha sido re-expresada. Mi opinión no es modificada con relación a este asunto.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan exclusivamente para fines de comparación y, excluyendo los ajustes retrospectivos descritos en la nota 4 a los estados financieros, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 8 de junio de 2020, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Como parte de mi auditoría a los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, también audité los ajustes retrospectivos descritos en la nota 4, que fueron aplicados para re-expresar la información comparativa. En mi opinión, los ajustes retrospectivos descritos en dicha nota son apropiados y han sido adecuadamente aplicados.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente

esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2020:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 30 de marzo de 2021.



Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal de Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.
T.P. 263142 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

30 de marzo de 2021

<u>Activo</u>	Notas	2020	2019
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2,138,314	616,839
1105 Caja		31,068	5,332
1110 Bancos moneda nacion		2,107,246	611,507
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6	11,088,999	12,263,286
1305 Clientes nacionales		10,985,680	12,205,564
1365 Cuentas por cobrar a empleados		35,882	172
1380 Deudores varios		67,437	57,550
Inventarios	7	1,481,312	1,080,557
1405 Inventarios		1,481,312	1,080,557
Gastos pagados por anticipado	8	58,836	8,720
1705 Gastos pagados por anticipado		58,836	8,720
Total activo corriente		14,767,461	13,969,402
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	9	10,437,223	8,912,501
1504 Terrenos		741,227	741,227
1516 Construcciones y edificaciones		7,363,095	7,011,312
1524 Muebles enseres y eq		190,248	200,981
1528 Equipo de computo y comunicación		300,299	366,246
1532 Maquin. y eqp. med.		1,817,849	565,004
1536 Eqp. de hoteleria restaurante		2,014	2,432
1540 Eqp. de transporte		22,491	25,299
Inversiones	10	571,507	546,093
1205 Propiedades de inversión		571,507	546,093
Activos intangibles	11	1,074,180	1,355,771
1605 Programas computador		1,074,180	1,355,771
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6	1,464,986	-
1380 Deudores varios		1,464,986	-
Total activo no corriente		13,547,896	10,814,365
Total activo		28,315,357	24,783,767
<u>Pasivo</u>			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	12	201,914	342,169
2105 Bancos nacionales		201,914	342,169
Cuentas por pagar comerciales y otras	13	3,327,427	1,381,875
2205 Nacionales		1,484,759	725,577
2335 Costos y gastos por		1,473,758	491,366
2365 Retencion en la fuente		56,713	58,719
2367 Impuesto a las venta		2,494	3,222
2368 Retencion en la fuente ica		1,070	1,183
2370 Retenciones y aporte		308,633	101,808
2380 Acreedores varios		-	-
Obligaciones laborales	14	694,839	399,671
2505 Nomina por pagar		5,681	-
2510 Cesantias consolidadas		371,792	219,292
2515 Intereses sobre cesantías		44,062	24,848
2525 Vacaciones consolidadas		273,304	155,531
Pasivos por impuestos corrientes	16	1,263,785	1,825,393
2404 De renta y complementarios		1,007,853	1,825,393
2412 De industria y comercio		255,932	-
2480 Imporrenta para la equidad cree		-	-
Total pasivo corriente		5,487,965	3,949,108

	Notas	2020	2019
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras		1,787,949	2,597,048
2120 compañías de financiamiento	12	1,787,949	2,597,048
Pasivo por impuesto diferido		1,046,689	1,252,263
2710 Impuesto de renta diferido	16	1,046,689	1,252,263
Otros pasivos		2,407,013	-
2840 Cuenta en participación	17	2,407,013	-
Total pasivo no corriente		5,241,651	3,849,311
Total pasivo		10,729,616	7,798,419
Patrimonio			
Capital social		267,158	260,000
3105 Capital suscrito y pagado		267,158	260,000
Reservas		2,997,299	2,997,299
3305 Reservas obligatoria		196,570	196,570
3315 Reservas ocasionales		2,800,729	2,800,729
Otro resultado integral		469,185	-
3520 Prima en colocacion de acciones		469,185	-
Otro resultado integral		2,942,087	2,969,285
3520 Superavit por revaluación		3,631,294	3,631,294
3520 Amortiz. superavit x revaluación		(192,056)	(159,637)
3525 Imporenta diferid.superavit x revaluac		(497,151)	(502,372)
Ganancias o perdidas		10,910,012	10,758,764
3605 Resultado del ejercicio		8,889,861	8,765,811
3705 Utilidades o excedentes acumulados		2,020,151	1,992,953
Total patrimonio		17,585,741	16,985,348
Total pasivo y patrimonio		28,315,357	24,783,767

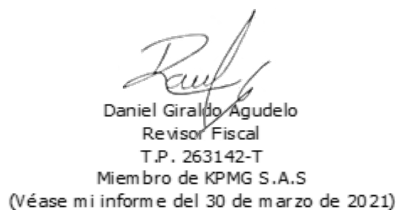
Los suscritos, Representante Legal y Contador de Laboratorio Médico Las Américas SAS., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.



Gustavo Adolfo Cadavid Monsalve
Representante Legal



Natalia Sánchez Álvarez
Contadora
237372-T




Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)

	Nota	2020	2019
Operaciones continuadas			
Ingresos de operaciones ordinarias	19	33,840,454	29,102,446
4105 Servicios de salud		33,840,454	29,102,446
Costos de operación	20	(18,637,718)	(13,455,696)
6105 Servicios de salud		(18,637,718)	(13,455,696)
Gastos de administración	21	(2,153,783)	(1,770,940)
5105 Gastos de administración		(2,153,783)	(1,770,940)
Gastos de ventas	22	(188,797)	(143,948)
5205 Gastos de ventas		(188,797)	(143,948)
Otros ingresos de operación	23	96,716	30,084
4115 Reintegro de costos y gastos		8,285	8,702
4115 Otros ingresos de operación		88,431	21,382
Otros gastos de operación	24	(120,031)	(75,550)
5320 Deterioro		(53,496)	(27,013)
5325 Gastos diversos		(29,644)	(37,267)
5330 Gastos extraordinarios		(36,891)	(10,890)
5335 Gastos extraordinarios ejercicios anteriores		-	(380)
Resultados de actividades de la operación		12,836,841	13,686,396
Ingreso financiero	25	257,317	112,204
4115 Actividades de inversión		257,317	112,204
Gastos financieros	26	(199,023)	(554,725)
5305 Financieros		(199,023)	(554,725)
Costo financiero neto		58,294	(442,521)
Ganancias antes de impuestos		12,895,135	13,243,875
Impuestos	16	(4,005,274)	(4,478,064)
5405 Impuesto de renta y complementarios		(4,005,274)	(4,478,064)
Resultado del ejercicio		8,889,861	8,765,811
RESULTADO DEL PERIODO		8,889,861	8,765,811

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Laboratorio Médico Las Américas SAS., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Gustavo Adolfo Cadavid Monsalve
Representante Legal


Natalia Sánchez Álvarez
Contadora
237372-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)

Por los años terminados el 31 de diciembre de:

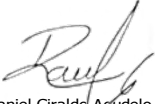
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultado del ejercicio	\$ 8,889,861	8,765,811
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo		
Otro resultado integral, antes de impuestos, (pérdidas) ganancias por revaluación de PP&E	<u>(32,420)</u>	<u>317,713</u>
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo	<u>(32,420)</u>	<u>317,713</u>
Impuesto a las ganancias relativo a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo		
Relacionado con cambios en el superávit por revaluación de otro resultado integral	<u>5,222</u>	<u>(290,052)</u>
Relacionado con componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo	<u>5,222</u>	<u>(290,052)</u>
Total otro resultado integral	<u>(27,198)</u>	<u>27,661</u>
Resultado integral total	<u>\$ 8,862,663</u>	<u>8,793,472</u>

Véanse las notas 1 a 30 que acompañan a los estados financieros.

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Laboratorio Médico Las Américas SAS., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Gustavo Adolfo Cadavid Monsalve
Representante Legal


Natalia Sánchez Álvarez
Contadora
237372-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)

Atribuibles a las Participaciones Controladoras

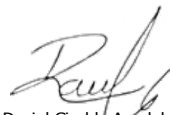
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Para Futuras Capitalizaciones	Prima En Colocación De Acciones	Resultados Acumulados	Resultado Del Ejercicio	Total Otro Resultado Integral	Patrimonio Total
Saldo al 1 de enero de 2019	\$ 260,000	196,570	2,800,729	-	1,733,376	8,343,608	2,941,624	16,275,907
Resultado integral total del año								
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	8,765,811	-	8,765,811
Cambios resultantes del otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	27,661	27,661
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	8,765,811	27,661	8,793,472
Transacciones con los propietarios								
Traslado del resultado del ejercicio 2018	-	-	-	-	8,343,608	(8,343,608)	-	-
Dividendos	-	-	-	-	(8,343,608)	-	-	(8,343,608)
Amortización superávit por revaluación	-	-	-	-	259,577	-	-	259,577
Total transacciones con los propietarios	-	-	-	-	259,577	(8,343,608)	-	(8,084,031)
Saldo al 31 de diciembre de de 2019	\$ 260,000	196,570	2,800,729	-	1,992,953	8,765,811	2,969,285	16,985,348
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 260,000	196,570	2,800,729	-	1,992,953	8,765,811	2,969,285	16,985,348
Resultado integral total del año								
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	8,889,861	-	8,889,861
Cambios resultantes del otro resultado integral	-	-	-	-	27,198	-	(27,198)	-
Resultado integral total del año	-	-	-	-	27,198	8,889,861	(27,198)	8,889,861
Transacciones con los propietarios								
Traslado del resultado del ejercicio 2019	-	-	-	-	8,765,811	(8,765,811)	-	-
Capital	7,158	-	-	-	-	-	-	7,158
Dividendos	-	-	-	-	(8,765,811)	-	-	(8,765,811)
Prima en colocación de acciones	-	-	-	469,185	-	-	-	469,185
Total transacciones con los propietarios	7,158	-	-	469,185	-	(8,765,811)	-	(8,289,468)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 267,158	196,570	2,800,729	469,185	2,020,151	8,889,861	2,942,087	17,585,741

Véanse las notas 1 a 30 que acompañan a los estados financieros.

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Laboratorio Médico las Américas SAS., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Gustavo Adolfo Cadavid Monsalve
Representante Legal



Natalia Sánchez Álvarez
Contadora
237372-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)


Por los años terminados el 31 de diciembre de:	Notas	2020	Reexpresión 2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Resultado del ejercicio		\$ 8,889,861	8,765,811
Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto usado en las actividades de operación:			
Gasto por impuesto a las ganancias	16	4,005,274	4,478,064
Depreciación	9	574,135	591,525
Amortización de intangibles y cargos diferidos	11	410,715	425,662
Amortización activos no financieros	8	62,036	52,600
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	6	42,724	8,130
Recuperación provisión por deterioro de cuentas por cobrar	6	(16,046)	(15,643)
Deterioro propiedades y equipo	9	10,772	18,883
Gastos financieros	26	143,411	513,180
Ingreso por la aplicación de la revaluación	23	(25,414)	-
Diferencia en cambio no realizada por financiamiento	12	(24,253)	-
		<u>14,073,215</u>	<u>14,838,212</u>
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	(325,252)	(1,278,608)
Inventarios	7	(400,755)	(136,081)
Otros activos no financieros	8	(97,657)	(41,360)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	1,748,544	545,115
Obligaciones laborales	14	495,023	111,796
Otros pasivos	15	253,085	11,881
Pago de impuesto a las ganancias	16	(5,028,388)	(5,315,809)
Efectivo neto usado en las actividades de operación		<u>10,717,815</u>	<u>8,735,146</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Compra de propiedades y equipo	9	(49,402)	(415,294)
Aumento en intangibles	11	(129,124)	(1,558)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(178,526)</u>	<u>(416,852)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:			
Préstamos recibidos de obligaciones financieras	12	1,539,684	97,178
Pago de préstamos de obligaciones financieras	12	(1,649,475)	(386,928)
Pago de intereses	26	(142,212)	(511,272)
Pago de dividendos		<u>(8,765,811)</u>	<u>(8,343,608)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de financiación		<u>(9,017,814)</u>	<u>(9,144,630)</u>
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		1,521,475	(826,336)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	5	616,839	1,443,175
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>\$ 2,138,314</u>	<u>616,839</u>

Véanse las notas 1 a 30 que acompañan a los estados financieros

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Laboratorio Médico Las Américas SAS., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Gustavo Adolfo Cadavid Monsalve
Representante Legal


Natalia Sánchez Álvarez
Contadora
237372-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresadas en miles de pesos)

1. Entidad y objeto social:

El Laboratorio Médico Las Américas S.A.S., en adelante "la Compañía", fue constituida el 19 de agosto de 1993, mediante escritura pública No. 4220 de la Notaría Cuarta de Medellín. El término de duración de la Sociedad es hasta el 19 de agosto de 2033 y su domicilio principal es la ciudad de Medellín.

La Compañía tiene por objeto principal la prestación del servicio de la Compañía en áreas tales como: química clínica, hematología, microbiología, virología, endocrinología, parasitología, toxicología, determinación de drogas, banco de sangre, procedimientos de aféresis, marcadores tumorales y citometría de flujo, la prestación de asesorías de carácter científico en las arterias afines al objeto social de la Compañía a hospitales, centros de salud y clínicas de carácter local, nacional e internacional.

El ejercicio social de la Compañía se ajusta al año calendario, anualmente, con efecto al 31 de diciembre. Según los estatutos, la Compañía hará corte de cuentas para producir los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado en esta fecha.

La Compañía es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

Situación de control

A finales de 2020 se suscribieron 7.158 nuevas acciones, las cuales fueron adquiridas por Promotora Médica las Américas S.A. continuando con el control de la organización bajo el presupuesto de participación patrimonial, ya que posee el 100% de las acciones.

2. NORMATIVIDAD, PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Normatividad

Marco técnico normativo

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019. Las NCIF aplicables en 2020 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2018.

Estos estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal el 26 de marzo de 2021, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas.

2.2 Bases para la preparación y presentación de los estados financieros

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

La moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) medidos a valor razonable

Estimados y juicios contables significativos en la preparación de los estados financieros

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NCIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por la Compañía para determinar el valor de algunos activos y pasivos en los estados financieros son:

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

- Nota 6 – Cuentas por cobrar comerciales y Otras, netas: Se analiza cada factura por cliente para medir el valor razonable de las cuentas por cobrar y los ingresos de actividades.
- Nota 9 – Propiedades y equipo y Nota 11 - Intangibles: Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos y la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de valor y la determinación de la vida útil y valores residuales.
- Nota 6 – Cuentas por pagar Comerciales y otras: Se utilizan estadísticas para medir el valor razonable
- de las cuentas por pagar y los costos y gastos de la operación.
- Nota 16 – Impuestos: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la

Administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

En cuanto al reconocimiento del activo por impuesto de renta diferido, se evalúa la disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la Compañía siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la Compañía es un negocio en marcha, equivalen a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero, donde se consideró, además, el impacto de tales factores en las operaciones futuras y no se determinó situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento de la Compañía como un negocio en marcha

Cambios en políticas contables, estimaciones y errores

Una política contable sólo se cambiará, si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada rubro afectando el patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias, la aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Los errores materiales de periodos anteriores se corregirán, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

Durante el año 2020, la compañía modificó la política de presentación de las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo, reexpresando así la información del 2019 para propósitos de comparabilidad (Ver nota 3).

2.3. Principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas en la Compañía, de acuerdo con la normatividad vigente:

(a) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan en pesos a la Tasa de Cambio Representativa del Mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la transacción. Las Tasas de Cambio utilizadas al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 eran de \$3.432.50 (en pesos) y \$3.277,14 (en pesos), por dólar respectivamente.

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente de la moneda funcional a la fecha de cierre de cada periodo contra el estado de resultado integral.

La diferencia en cambio originada en la reexpresión a moneda nacional de las inversiones en el exterior, se registra como un mayor o un menor valor del patrimonio dentro del otro resultado integral y cuando la inversión sea efectivamente realizada, los ajustes por diferencia en cambio que se hayan registrado en el patrimonio dentro del otro resultado integral, afectarán los resultados del período.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero disponible en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo.

(c) Instrumentos Financieros

i) Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, para un elemento que no está a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii) Clasificación y medición posterior

• Activos financieros

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - patrimonio; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Una inversión de deuda se mide a valor razonable con cambio en otro resultado integral si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de activos financieros; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de capital que no se mantiene para negociar, la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de la inversión en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. Esto incluye todos los activos financieros derivados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera

- **Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene a nivel de un portafolio porque esto refleja mejor la forma en que se administra la empresa y se proporciona información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte de la Compañía.
- Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

- **Activos financieros - Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses.**

Para los fines de esta evaluación, el término "principal" se define como el valor razonable del activo

financiero en el momento del reconocimiento inicial. El "interés" se define como la consideración del valor temporal del dinero y el riesgo de crédito asociado con el monto principal pendiente durante un período de tiempo particular y para otros riesgos y costos de préstamos básicos (por ejemplo, riesgo de liquidez y costos administrativos), así como un margen de beneficio.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses, la Compañía considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene un término contractual que podría cambiar el tiempo o el monto de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación, la Compañía considera:

- Eventos contingentes que cambiarían la cantidad o el calendario de los flujos de efectivo;
- Términos que pueden ajustar la tasa de cupón contractual, incluidas las características de tasa variable;
- Características de prepago y extensión; y
- Términos que limitan la reclamación de la Compañía a los flujos de efectivo de activos especificados (por ejemplo, características sin recurso).

Una característica de pago anticipado es consistente con los criterios de pago y principal de intereses únicamente si el monto del pago anticipado representa sustancialmente los montos pendientes de pago e intereses sobre el monto pendiente de pago, que puede incluir una compensación adicional razonable por la terminación anticipada del contrato. Además, para un activo financiero adquirido con un descuento o una prima a su par nominal contractual, una característica que permite o requiere un pago anticipado por un monto que representa sustancialmente el par contractual más el interés contractual acumulado (pero no pagado) (que también puede incluir una compensación adicional razonable para terminación anticipada) es tratada en forma consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el momento del reconocimiento inicial.

- **Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas**

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.

- **Pasivos financieros – Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasificará como a valor razonable con cambios en resultados si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

iii) Baja en cuentas

- **Activos financieros**

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que la Compañía no transfiere ni retiene

sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

- **Pasivos financieros**

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. La Compañía también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

iv) **Compensación**

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los importes y pretende liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar la obligación simultáneamente.

(d) Cuentas por cobrar

Se deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

La Compañía incluye en esta categoría, las cuentas por cobrar comerciales, vinculados económicos y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor original de la transacción equivalente a los beneficios económicos futuros que fluirán a la institución.

(e) Anticipos

Usualmente corresponden a dineros entregados a proveedores y acreedores para la compra de inventarios, Propiedades y equipo, para la prestación de servicios o para nacionalizar mercancías importadas. Estas partidas no cumplen los requisitos para ser presentadas como saldos deudores por no existir un derecho a recibir dinero o un instrumento financiero activo. Para los anticipos realizados en la compra de Propiedades y equipo, inventarios, u otro tipo de activos, La Compañía deberá clasificarlos en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro del rubro de propiedades y equipo, inventarios, intangibles, etc., según corresponda.

(f) Inventarios

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta o prestación de servicios en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: reactivos e insumos.

- Los inventarios se deberán medir al costo o al valor neto realizable, el menor de los dos.
- El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo o venta, tales como:
 - Precio de compra: de acuerdo con la factura del proveedor.
 - Aranceles de importación: en caso de importación de inventarios.
 - Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
 - Transporte: cuando aplique erogación de este concepto.
 - Almacenamiento: necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.
 - Identificar los equipos utilizados en dosis unitaria u otros para asignarle los costos de la depreciación a las dosis unitarias.
 - Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Las compras de inventarios, se reconocerán cuando la entidad asuma los riesgos y ventajas sobre el mismo; es decir, se deben evaluar las diferentes modalidades de compras con el fin de determinar el momento del reconocimiento del inventario, modalidades como mercancía en consignación, material de osteosíntesis para cirugías, entre otros.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente. Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

Los anticipos otorgados sobre las compras de inventarios se presentarán dentro de dicho rubro como inventarios en tránsito, en una subcuenta independiente para efectos de control de los anticipos otorgados.

Los inventarios en tránsito se registran por el valor de los bienes más los costos y gastos incurridos hasta colocarlos en condiciones de utilización y uso.

(g) Propiedades y equipo

Se reconocerán como Propiedades y equipo, todos los bienes adquiridos con recursos propios o mediante contratos de leasing necesarios para el desarrollo del objeto social de la empresa, que generarán ingresos futuros.

Se deberá reconocer las Propiedades y equipo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Los beneficios económicos futuros asociados a las Propiedades y equipo fluirán a la Compañía.
- El costo de las Propiedades y equipo puede ser medido de forma fiable.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria de la Compañía.

Los repuestos y accesorios, se contabilizarán como inventarios y se reconocerán en el estado de resultados del período en que se consuman.

Los activos adquiridos para seguridad, gestión ambiental, entre otros, que no están vinculados directamente con la operación, pero que se requieren para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos, serán considerados Propiedades y equipo y se reconocerán y registrarán como tales.

Las áreas técnicas que operan los activos y el área de mantenimiento deberán analizar los activos para descomponerlos en sus partes más significativas; para ello se deben verificar si cumplen con las siguientes condiciones:

- Esa parte o componente del activo es indispensable para el funcionamiento del mismo, y Su costo considerado de forma individual es significativo frente al valor total del activo.
- Para las partes o componentes que reúnan estas dos condiciones se deberá definir:
 - El valor razonable al inicio del activo.
 - El valor razonable actual.
 - La vida de uso total inicial.
 - La vida remanente de cada una de esas partes o componentes.

Para considerar el reconocimiento de un elemento como Propiedades y equipo, se deberá analizar que los bienes a adquirir estén destinados para la prestación de servicios del negocio o que requieran registrarse para la gestión operativa o de mantenimiento; es decir, se debe analizar la funcionalidad del bien a adquirir.

Se deberá capitalizar como mayor valor de los activos, adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que aumentan la vida útil, amplíen la capacidad productiva y eficiencia operativa de los mismos; o correspondan a un componente separado del activo principal plenamente identificado desde el inicio de operación del activo padre.

La depreciación de las Propiedades y equipo iniciará cuando estos se encuentren en condiciones de uso a menos que la metodología de depreciación sea en función al uso del activo y se calculará utilizando el método lineal en función al desgaste, teniendo en cuenta variables como ubicación, uso o destinación, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La vida útil de las Propiedades y equipo se definirá en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma.

Las vidas útiles asignadas a cada activo son definidas por el área encargada de su administración.

La vida útil y el valor residual de los activos son estimados que se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

La depreciación de algunos activos biomédicos se calculará de acuerdo con el uso mediante estadísticas que permitan determinarla, y se hará por componentes, siempre que se pueda, de acuerdo con los estudios que para el efecto lleve a cabo el área de ingeniería y mantenimiento. Los demás se depreciarán por el método de línea recta.

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado de ese período.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no se deprecian.

La Compañía revalúo sus activos principales en la fecha de su Estado de Situación Financiera de apertura y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus Propiedades y equipo, eliminando las

valorizaciones acumuladas según la norma local y ajustando con criterios técnicos las nuevas vidas útiles estimadas de la siguiente manera por grupo de activos:

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Construcciones y edificaciones	80 a 100
Equipo Médico Científico	6 a 12
Flota y Equipo de Transporte	8 a 15
Equipo de Oficina	4 a 8
Equipo de Cómputo y Comunicación	4 a 8
Equipo de Hotelería y Restaurante	8 a 12

Los grupos de terrenos y edificaciones se registran por el método de revaluación y los demás grupos por el método del costo.

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de Propiedades y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medirse el importe recuperable del elemento o grupo de elementos y reconocer el deterioro contra resultados.

Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se mide al valor razonable y es reclasificada a propiedades de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en el otro resultado integral e incrementará el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio, en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

(h) Arrendamientos

La Compañía aplicó la NIIF 16 Arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019. Los detalles de los cambios en la política contable de arrendamientos se revelan a continuación.

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la Compañía utiliza la definición de arrendamiento en la NIIF 16.

Esta política se aplica a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2019.

Como arrendatario

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de precio relativo independiente. Sin embargo, para los arrendamientos de propiedades, la Compañía ha elegido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que la Compañía ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedad y equipo. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de la Compañía. Generalmente, la Compañía usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

La Compañía determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo y realiza ciertos ajustes para reflejar los términos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo de arrendamiento comprenden lo siguiente:

- pagos fijos, incluidos los pagos fijos en esencia;
- pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos utilizando el índice o la tasa en la fecha de inicio;
- importes que se espera pagar como garantía de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra que la Compañía está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si la Compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y penalidades por terminación anticipada de un contrato de arrendamiento a menos que la Compañía tenga la certeza razonable de no terminar anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación de la Compañía del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago de arrendamiento fijo revisado en esencia.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al valor en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

La Compañía presenta activos por derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedad de inversión en "propiedad y equipo" y pasivos de arrendamiento en "préstamos y obligaciones" en el estado de situación financiera.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Compañía ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo, incluidos equipos de TI. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

(i) Intangibles

Un activo intangible sólo se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo, fluyan a la entidad y el costo del activo pueda ser valorado de forma fiable.

Se deberá reconocer una partida como activo intangible si:

- Es recuperable: se deberá tener en cuenta que los beneficios económicos futuros incluyen los ingresos asociados a las actividades ordinarias procedentes de:
 - La venta de productos o servicios.
 - Los ahorros de costos.
 - Otros beneficios que resultan del uso del activo intangible por parte de la entidad, por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual en un proceso de producción puede reducir futuros costos en vez de aumentar futuros ingresos. Sin embargo, estas propiedades intelectuales tienen que ser protegidas localmente.
- Se tenga el control: es decir, la sociedad deberá tener en cuenta que controla un activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen del mismo y además si puede restringir el acceso de terceras personas a esos beneficios y que el costo del activo pueda ser valorado en forma fiable.
- Para el caso de conocimientos técnicos y de mercado que puedan dar lugar a beneficios económicos futuros, la Empresa puede controlar estos bienes si, por ejemplo, tiene protegidos esos conocimientos por derechos legales tales como la propiedad intelectual, la restricción de acuerdos comerciales o por una delegación legal de los empleados de mantener la confidencialidad.
- Sea identificable: La Compañía deberá verificar si el activo intangible se puede separar, si es susceptible de ser escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado; o surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que estos derechos se puedan transferir o separar de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Si no cumple con estas tres condiciones deberá tratarse como gasto.

Los activos intangibles adquiridos separadamente deberán ser medidos en el momento de reconocimiento inicial al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Para la medición posterior al reconocimiento inicial se utilizará el modelo del costo, que incluye el costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

(j) Deterioro del valor de los activos

La Compañía deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda del que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

Se deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación Financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, la Compañía deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

Se deberá reducir el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

Cundo el valor estimado de una pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, la Compañía reconocerá un pasivo si, y sólo si, estuviese obligada a ello por otra norma.

Se deberá ajustar los cargos por depreciación o amortización del activo en ejercicios futuros tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor, esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Al cierre de 2020 la Compañía realizó un cambio en la metodología del deterioro, empezó a implementar el Enfoque Simplificado para su cartera comercial, acorde a lo establecido dentro del Párrafo 5.5.15.ii de la NIIF 9.

Lo anterior implica que, se medirá siempre la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, para las cuentas por cobrar de origen comercial

PORCENTAJE (%) DE NO RECAUDO: el porcentaje de no recaudo, se calcula en función a las ventas netas sin estimados, resulta de dividir cada monto de cartera por el correspondiente dato de venta netas sin estimados de cada segmento por año de estudio. Este porcentaje lo que expresa es la concentración de cartera por tipo de negocio en cada año de emisión sin recaudar.

(k) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

La Compañía ha determinado que los intereses y multas relacionadas con los impuestos a las ganancias, incluidos los tratamientos fiscales inciertos, no cumplen con la definición de impuestos a las ganancias y, por lo tanto, los contabilizó según la NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes.

ii) Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias). La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

iii) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las

condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

(I) Beneficios a los empleados

La Compañía reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

En el reconocimiento, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con la Empresa, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las siguientes normas, convenios o convenciones internas.

(m) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(n) Ingresos recibidos por cuenta de terceros

Los ingresos recibidos por cuenta de terceros incluyen principalmente partidas monetarias correspondientes a copagos de los pacientes afiliados a aseguradoras.

(o) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La Compañía reconoce ingresos cuando identifica un contrato con un cliente, las obligaciones de desempeño en el contrato, determina el precio de la transacción y asigna el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato a medida que se cumple cada obligación de desempeño.

Los ingresos por servicios de salud se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos por servicios se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el servicio e incluyen los montos relacionados con productos y suministros utilizados para brindar el servicio.

Los ingresos por servicios de salud se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. Los ingresos por prestación de servicios de salud se reconocen en el momento en que se prestan los servicios.

La siguiente tabla proporciona información sobre la naturaleza y el momento de la satisfacción de las obligaciones de desempeño en los contratos con los clientes, incluidas las condiciones de pago importantes y las políticas de reconocimiento de ingresos relacionadas:

Tipo de Servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluidas las condiciones de pago significativas	Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
Servicios de atención médica	<p>El paciente adquiere el control del uso del servicio de salud con la prestación del servicio, porque el paciente recibe y consume los beneficios que le otorga la Compañía en la prestación del servicio. Las facturas se generan en ese momento, a medida que se prestan los servicios, con excepción de los pacientes que cuentan con seguro médico, que se emiten de acuerdo con los términos contractuales acordados con las compañías aseguradoras. Los montos no facturados se presentan como ingresos y cuentas por cobrar comerciales.</p> <p>Generalmente, las facturas se pagan dentro de los 30 a 60 días.</p>	<p>Los ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos se reconocen a lo largo del tiempo en función del costo de los servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento.</p> <p>Los ingresos por servicios se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el. El precio de venta se determina sobre la base de las tarifas estándar de la empresa o según las tarifas determinadas en virtud de acuerdos de reembolso. Estos acuerdos son generalmente con terceros, como aseguradoras comerciales.</p> <p>Algunos contratos permiten a las aseguradoras obtener descuentos por pago puntual. La administración trabaja con estadísticas que se estiman en base a porcentajes históricos y esto se reconoce como un valor menor de ingresos.</p>

(p) Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (principio de causación).

(q) Costos por préstamos

Se deberá capitalizar como parte del costo de los activos, los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo calificado como apto, cuando es probable que ellos generen beneficios económicos futuros para la Compañía y puedan ser medidos fiablemente.

Son costos por préstamos directamente atribuibles a un activo, los que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado ningún desembolso en el activo correspondiente.

Los demás costos por préstamos se deberán reconocer como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

(r) Partes relacionadas

La Compañía revela información con partes relacionadas, dentro de la cual se contempla a los miembros de la Junta Directiva, a los miembros de la Alta Gerencia y a las Compañías Vinculadas.

(s) Determinación de valores razonables

Al medir el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía utiliza datos de mercado observables en la medida de lo posible. Los valores razonables se clasifican en diferentes niveles en una jerarquía de valor razonable basada en datos utilizados en las técnicas de valoración de la siguiente manera:

Nivel 1: precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos no observables).

Si los datos utilizados para medir el valor razonable de un activo o un pasivo no se ajustan a los diferentes niveles de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable como la entrada de nivel más bajo que es significativa para toda la medición.

La Compañía reconoce las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el cual se produjo el cambio.

En las siguientes notas se incluye más información sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables:

TIPO DE ACTIVO O PASIVO	NIVEL DE JERARQUIA
Propiedades y equipo	Datos de entrada de Nivel 2
Propiedades de Inversión	Datos de entrada de Nivel 2

(t) Subvenciones gubernamentales

La Compañía aplicó por primera vez en estos estados financieros anuales la NIC 20 "Contabilización de subvenciones gubernamentales y revelación de ayudas gubernamentales".

Las subvenciones gubernamentales son asistencia del gobierno en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades operativas de la entidad. Estas subvenciones del gobierno pueden otorgarse a una entidad para ayudar a financiar un activo en particular u otros desembolsos.

Las subvenciones gubernamentales no deben reconocerse hasta que exista una seguridad razonable de que la entidad cumplirá con las condiciones que la acompañan y de que se recibirá la subvención.

La Compañía reconoce una subvención gubernamental incondicional en la cuenta de resultados de forma sistemática durante los periodos en los que los costos relacionados que se pretende compensar se reconocen como gastos.

Los préstamos se reconocen y miden de acuerdo con la NIIF 9 a su valor razonable, descontados utilizando una tasa de mercado para un préstamo similar. El beneficio de la tasa de interés por debajo del mercado, medido como la diferencia entre el valor en libros inicial del préstamo de acuerdo con la NIIF 9 y el producto recibido, se contabiliza como una subvención de acuerdo con la NIC 20. La subvención inicialmente es reconocida como ingreso diferido, y posteriormente se traslada a resultados durante el período del préstamo cubierto.

El Gobierno Nacional promulgó el decreto 639 de 2020, con el que se creó el Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF), el cual contempla un subsidio para el pago de nómina de las empresas que han disminuido de sus ingresos a causa del Coronavirus. Durante los meses de junio y julio del año 2020 la Compañía recibió \$34.749 y \$34.398 respectivamente.

2.4. **Normas emitidas no efectivas**

Normas y enmiendas emitidas

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020; algunas de ellas entraron en vigencia a nivel internacional a partir del 1 de enero de 2020 y 2021 y otras entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2022 y 2023. Estas normas aún no han sido adoptadas en Colombia.

Norma de Información Financiera	Tema de la Norma o Enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7	Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 102A a 102N y 108G, a la NIC 39, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición). La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2020 y se permite su aplicación anticipada (aunque no se espera un impacto importante para las entidades colombianas) y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al comienzo del periodo sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez dichos requerimientos.
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar. NIIF 4 – Contratos	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2	Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en

de seguro NIIF 16 – Arrendamientos		<p>contabilidad de coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9. Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIC 39. Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7. Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia, y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 4. Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16. La enmienda fue emitida en agosto de 2020 y aplica a partir de enero 1 de 2021 y se permite su aplicación anticipada.</p>
NIIF 3 – Combinaciones de negocios.	Modificaciones por referencia al marco conceptual.	<p>Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a nuestra legislación, en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de transacción, corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual⁵. Se incorporan los párrafos 21A, 21B y 21C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21.</p> <p>Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquiriente en una combinación de negocios</p>

		no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.
NIC 16 – Propiedades y equipo	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.	La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”. El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingente	Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un contrato	Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato). La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente

		del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018– 2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y N	<p>Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos). Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la "prueba del 10%" respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación). Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase "ni flujos por impuestos" del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que "antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo". De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada</p>
NIC 1 – Presentación de estados financieros.	Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.	<p>Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020. Modifica el requerimiento para clasificar una pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando "no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa". Aclara en el adicionado párrafo 72A que "el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del</p>

		periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa". La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros	Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro	Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).
NIIF 17 – Contratos de seguros	Aplicación de la NIIF 17 y la modificación a la NIIF 17 emitida en junio de 2020	La NIIF 17 introduce un nuevo modelo de medición para los contratos de seguros. El alcance es similar al de la NIIF 4. Sin embargo, los requisitos para separar los componentes no relacionados con el seguro de los contratos de seguro son significativamente diferentes de la NIIF 4. Al igual que la NIIF 4, la NIIF 17 se centra en los tipos de contratos, más que en los tipos de entidades. Por lo tanto, se aplica a todas las entidades, estén o no reguladas como entidades de seguros. Períodos anuales que comienzan el 1º de enero de 2023 o después de esa fecha. Se permite la adopción anticipada si la NIIF 9 también se aplica en la fecha de adopción o anterior.

3. Reexpresión de Estados Financieros - Presentación de las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo

Para una mejor comprensión de los estados financieros por parte de los diferentes grupos de interés, la compañía tomó la decisión de cambiar su política contable de presentación del método directo en las actividades de operación en el flujo de efectivo del año 2020 por el método indirecto, que venía revelando hasta el 31 de diciembre de 2019, razón por la cual, se reexpresó para fines comparativos, el flujo de efectivo del año 2019 en las actividades de operación, como se observa a continuación:

LABORATORIO MEDICO LAS AMERICAS SAS
Estado de Flujo de Efectivo
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Cifras previamente presentadas en <u>2019</u>	<u>Ajustes</u>	Reexpresado <u>2019</u>
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Entradas de efectivo por actividades de operación:	30.364.583	(30.364.583)	-
	30.364.583	(30.364.583)	-
Salidas de efectivo por actividades de operación:			
Pagos laborales	(4.489.678)	4.489.678	-
Pagos a Proveedores	(7.101.852)	7.101.852	-
Pagos otros honorarios	(734.245)	734.245	-
Pagos de servicios	(986.588)	986.588	-
Pagos de Impuestos y anticipos de impuestos	(4.815.177)	4.815.177	-
Otros pagos de operación	(582.642)	582.642	-
	(18.710.182)	18.710.182	-
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	11.654.401	(11.654.401)	-
Utilidad del periodo	-	8.765.811	8.765.811
Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto previsto por las actividades de operación:			
Ajuste por gasto por impuesto a las ganancias	-	4.478.064	4.478.064
Depreciación	-	591.525	591.525
Amortización de intangibles y cargos diferidos	-	425.662	425.662
Amortización activos no financieros	-	52.600	52.600
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	8.130	8.130
Recuperación provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	(15.643)	(15.643)
Baja de inmueble, maquinaria y equipo	-	18.883	18.883
Ingresos Financieros	-		
Gastos financieros	-	513.180	513.180
	-	14.838.212	14.838.212
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(1.278.608)	(1.278.608)
Inventarios	-	(136.081)	(136.081)
Otros activos no financieros	-	(41.360)	(41.360)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	545.115	545.115
Obligaciones laborales	-	111.796	111.796
Otros pasivos	-	11.881	11.881
Pago de impuesto a las ganancias	-	(5.315.809)	(5.315.809)
Efectivo neto previsto por las actividades de operación	-	8.735.146	8.735.146
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo por actividades de inversión:			
Otros ingresos por inversión	44.653	(44.653)	-
	44.653	(44.653)	-
Salidas de efectivo por actividades de inversión:			
Adquisición de PPYE	(379.817)	(35.477)	(415.294)
Intangibles	-	(1.558)	(1.558)
Nuevas inversiones	(3.100.000)	3.100.000	-
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	(3.435.164)	3.018.312	(416.852)
Flujo de efectivo por actividades de financiación			
Entradas de efectivo por actividades de financiación:			
Créditos adquiridos	-	97.178	97.178
Salidas de efectivo por actividades de financiación:			
Capital obligaciones financieras	(194.047)	(192.881)	(386.928)
Intereses financieros	(416.663)	(94.609)	(511.272)
Dividendos pagados	(8.343.609)	1	(8.343.608)
Otros pagos por financiación	(91.254)	91.254	-
Flujo neto de efectivo usado en actividades de financiación	(9.045.573)	(99.057)	(9.144.630)
	(9.045.573)	(99.057)	(9.144.630)
Disminución neta de efectivo	(826.336)	-	(826.336)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	1.443.175		1.443.175
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	616.839	-	616.839

Las variaciones que se presentan en las actividades de inversión y financiación fueron realizadas con el objetivo de mejorar la comparabilidad de la información entre los años, las cuales no son materiales y no afectan la razonabilidad de las cifras del flujo de efectivo.

La principal variación se presenta en las actividades de inversión en lo que corresponde a los otros ingresos por inversión y las nuevas inversiones, reveladas en el método indirecto en las actividades de operación toda vez que corresponden a préstamos realizados a las vinculadas y sus respectivos intereses, las cuales son asociadas con cuentas por cobrar a partes relacionadas.

Los demás cambios corresponden a conceptos que en el método directo estaban clasificadas en las actividades de operación y en el método indirecto se reclasifican a inversión y financiación.

4. Administración y gestión de riesgos

La Compañía se encuentra implementando su propio modelo de Gestión Integral del Riesgo, mediante el cual se busca cubrir todos los negocios o empresas pertenecientes al Grupo Empresarial Las Américas y desde todas las instancias administrativas y jerárquicas de la organización como son las Juntas Directivas, los Comités de Auditoría y las áreas Operativas, entre otras.

El modelo a establecer, busca integrar mediante una política de Gestión integral del Riesgo, diferentes metodologías que se encuentran alineadas como son la ISO 31000, el Coso Report y el AMFE, las cuales facilitan el manejo del riesgo en las diferentes áreas del Grupo Empresarial y los diversos temas que se manejan, como son el asistencial y el administrativo, permitiendo con esto, el desarrollo de los procesos de valoración y mitigación de los riesgos.

La Compañía busca que la gestión del Riesgo, este concebida desde la Planeación Estratégica, los proyectos y cada uno de los procesos normales que se realizan en el día a día.

En la actualidad, la Compañía gestiona sus riesgos desde la ejecución de funciones de la Junta Directiva, del Comité de Auditoría, de la Revisoría Fiscal, de la Contraloría y de la Auditoría Corporativa y todo lo que respecta al Sistema de Gestión de la Calidad.

Riesgo operacional

Es la posibilidad de incurrir en una interrupción de los servicios prestados como consecuencia de deficiencias, inadecuaciones o a fallas en los procesos, el recurso humano, los sistemas tecnológicos internos, la infraestructura, o bien a causa de acontecimientos externos. El riesgo operacional puede incluir el riesgo legal, considerado como la pérdida potencial por el incumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales, la expedición de resoluciones administrativas y judiciales desfavorables, la aplicación de sanciones con relación a las líneas de negocio, operaciones y demás actividades que se realicen (como tutelas y demandas que afecten el buen nombre de la entidad y de los profesionales de la salud, entre otros).

Para mitigar este tipo de riesgo, la Compañía tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos controlados, que minimizan el impacto en caso de materializarse, como son:

- Sistema de Gestión de la Calidad
- Seguridad del Paciente
- Administración de Eventos Adversos
- Seguridad y Salud en el Trabajo
- Estructuración y seguimiento del Normograma de la Empresa

- Evaluación y estructuración de Contratos
- Gestión Ambiental
- Autocontrol en cada uno de los procesos

Cada uno de estos procesos evalúa permanentemente la vulnerabilidad que se tiene al riesgo y ajusta los controles necesarios en las respectivas áreas, bajo el conocimiento previo de sucesos ocurridos o altas probabilidades de ocurrencia de que se puedan dar.

Riesgo de liquidez

Se entiende por Riesgo de Liquidez a la posibilidad de no tener la capacidad financiera (capacidad de pago) para cumplir las obligaciones adquiridas tanto a corto como a largo plazo y que los recursos con que cuenta para hacer frente a tales obligaciones no sean suficientes, o se deba incurrir en costos excesivos para el cumplimiento de dichas obligaciones inicialmente pactadas (venta anticipada o forzosa de activos a descuentos inusuales al no poder realizar la transacción a precios de mercado).

Para mitigar este tipo de riesgo, la administración trabaja permanentemente en procesos que tienen controles claves y de monitoreo que permiten conocer previamente el estado de la gran mayoría de las situaciones identificadas como de alta sensibilidad frente a este riesgo, como son:

- Se monitorea permanentemente la radicación oportuna de la facturación por servicios de salud, a las diferentes entidades
- Calidad en nuestra facturación
- Conciliación permanente de nuestra cartera con las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios
- Participación en jornadas y mesas de conciliación citadas por el Ministerio de Salud y Protección Social
- Análisis permanente de la ejecución presupuestal
- Revisión continua al flujo de caja mensual
- Se tienen establecidos una serie de indicadores gerenciales que permiten conocer en todo momento, temas altamente sensibles para la organización como son:
 - Capital de trabajo
 - Rotación de Cartera
 - Rentabilidad
 - EBITDA

Los siguientes son los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020:

		Valor en libros	Flujo de efectivo contractuales	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Mas de 3 años
2020						
Cuentas por pagar comerciales	\$	2.966.889	2.966.889	2.966.889	-	-
Beneficios a empleados		995.100	995.100	995.100	-	-
Otros pasivos financieros		316.209	316.209	316.209	-	-
Impuestos por pagar		1.007.853	1.007.853	1.007.853	-	-
Obligaciones financieras		1.989.863	1.989.863	201.914	1.018.452	769.497
Otros pasivos		2.407.013	2.407.013	-	-	2.407.013
Total	\$	9.682.927	9.682.927	5.487.965	1.018.452	3.176.510

	Valor en libros	Flujo de efectivo contractuales	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Mas de 3 años
2019					
Cuentas por pagar comerciales \$	1.218.345	1.218.345	1.218.345	-	-
Beneficios a empleados	500.077	500.077	500.077	-	-
Otros pasivos financieros	63.124	63.124	63.124	-	-
Impuestos por pagar	1.825.393	1.825.393	1.825.393	-	-
Obligaciones financieras	2.939.217	2.939.217	342.169	819.639	1.777.409
Total	\$ 6.546.156	6.546.156	3.949.108	819.639	1.777.409

Con el objetivo de garantizar la operación de la organización y de cumplir las obligaciones detalladas en el cuadro anterior, la Administración evalúa permanentemente su capital de trabajo, gestionando óptimas relaciones con Accionistas, Clientes, Proveedores e Instituciones financieras.

Riesgo de mercado

Se entiende por Riesgo de Mercado la posibilidad de incurrir en pérdidas asociadas a la disminución del valor de los portafolios de inversión y, por ende, en el de los patrimonios, como consecuencia de cambios en el precio de los instrumentos financieros en los cuales se tienen posiciones dentro o fuera del balance. Estos cambios en el precio de los instrumentos financieros se podrían presentar, por ejemplo, como resultado de las fluctuaciones en las tasas de interés, tipos de cambio u otros índices e indicadores.

Para mitigar este tipo de riesgo, la Compañía tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos controlados, que minimizan el impacto en caso de materializarse, como son:

- Monitoreo permanente de nuestras inversiones
- Seguimiento permanente a indicadores financieros
- Seguimiento a variables macroeconómicas

Riesgo de crédito

El Riesgo de Crédito es la posibilidad de incurrir en pérdidas, que disminuyan el valor de los activos, y por ende, el del patrimonio, como consecuencia de que sus deudores no cumplan oportunamente con las obligaciones o cumplan imperfectamente las obligaciones en los términos acordados.

Para mitigar este tipo de riesgo se han implementado actividades permanentes de análisis con relación al sector en el cual se participa, como:

- Segmentación de nuestros Clientes
- Monitoreo permanente sobre nuestros Clientes
- Definición de cupos máximos de prestación de servicios
- Rotación de Cartera
- Acompañamiento de la Dirección Jurídica y de Abogados Externos en la Gestión de Cartera

Al 31 de diciembre, la exposición al riesgo de crédito para cuentas por cobrar comerciales y su respectivo deterioro, es la siguiente:

		2020	2019
Cuentas por cobrar comerciales	\$	12.601.743	12.276.491
Deterioro de cuentas por cobrar		(47.758)	(21.080)
% deterioro reconocido		0,38%	0,17%

El detalle y movimiento del deterioro de cuentas por cobrar comerciales se observa en la nota 6 a los estados financieros.

Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

Es la posibilidad de que, en la realización de las operaciones de una entidad, estas puedan ser utilizadas por organizaciones criminales como instrumento para ocultar, manejar, invertir o aprovechar dineros, recursos y cualquier otro tipo de bienes provenientes de actividades delictivas o destinados a su financiación, o para dar apariencia de legalidad a las actividades delictivas o a las transacciones y fondos de recursos vinculados con las mismas.

Para el año 2020, La Compañía ha dado cumplimiento a lo señalado en la Circular Externa 000009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, en materia del **Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT)**, para lo cual se detallan los siguientes aspectos:

1. Se cumplió con las políticas y procedimientos establecidos dentro del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT).
2. Se tiene contratado con la firma KONFIRMA S.A.S. el servicio de verificación en listas restrictivas con la modalidad de Verificación de Riesgos LA/FT para Personas Naturales y con la modalidad de Verificación de Riesgos Integral para Personas Jurídicas.
3. Se realizó la verificación en listas restrictivas para todas las personas naturales y jurídicas que interactúan con La Compañía y que hacen parte de los segmentos de Empleados, Accionistas, Proveedores de Bienes o Servicios y Clientes. En esta verificación no se encontraron personas naturales o jurídicas reportadas en las listas vinculantes para Colombia (Lista del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas y Lista OFAC - Oficina del Control de Activos Extranjeros de Estados Unidos).
4. Durante el año no se han presentaron operaciones inusuales o sospechosas que requirieran ser reportadas a las Autoridades.
5. Se ha dado cumplimiento sobre el envío de información mensual a la "UIAF" Unidad de Información y Análisis Financiero sobre operaciones sospechosas o inusuales (ROS) y sobre transacciones en efectivo.
6. Durante el año 2020 no se presentaron requerimientos adicionales de los Órganos de Control y Vigilancia sobre el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo SARLAFT.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2020 y 2019:

		2020	2019
Bancos y corporaciones	\$	2.096.785	601.385
Caja		31.068	5.332
Fiducia Bancolombia		10.461	10.122
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$	2.138.314	616.839

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a los saldos de dinero mantenido en caja, bancos, cuentas de ahorro, carteras colectivas que corresponden a fondos disponibles para su uso sin ninguna restricción a la fecha.

Entidad		2020	2019
Bancolombia S.A	\$	537.001	35.693
Banco de Bogota		1.450.102	554.694
Banco popular		282	282
Davivienda		109.400	10.716
Cuentas de ahorro y corriente	\$	2.096.785	601.385
Bancolombia inversiones		10.461	10.122
Fiducias	\$	10.461	10.122

La calificación de riesgo de los Bancos y Corporaciones en las que se deposita el efectivo la Compañía se discrimina como sigue:

		2020	2019
AAA		2.096.785	601.385
Total	\$	2.096.785	601.385

La calificación de riesgo de las Instituciones Financieras en las que se depositan los equivalentes de efectivo de La Compañía se discrimina como sigue:

		2020	2019
AAA		10.461	10.122
Total	\$	10.461	10.122

6. Cuentas por cobrar, comerciales y otras netas

La composición de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

		2.020	2.019
Partes relacionadas (Nota 27)	\$	8.996.458	10.679.409
Clientes		3.501.966	1.547.235
Otras cuentas por cobrar		67.437	49.675
Empleados		35.882	172
Total cuentas por cobrar sin deterioro		12.601.743	12.276.491
menos deterioro de cuentas por cobrar		(47.758)	(21.080)
Total cuentas por cobrar neto		12.553.985	12.255.411
menos porción a largo plazo		(1.464.986)	-
Total cuentas por cobrar a corto plazo	\$	11.088.999	12.255.411

Para el año 2020, se calculó un deterioro de cartera por valor de \$47.758 dando cumplimiento a las políticas contables NCIF.

La porción a largo plazo está compuesta por préstamos a vinculadas, estos se dan entre las Compañías del grupo según la disponibilidad de efectivo, se ha determinado que no se espera el recaudo a corto plazo

El movimiento del deterioro de deudores es el siguiente:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	21.080	28.593
Deterioro del año		42.724	8.130
Recuperación deterioro		(16.046)	(15.643)
Saldo final	\$	47.758	21.080

7. Inventarios

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el detalle del inventario es el siguiente:

		2020	2019
Consumibles	\$	745.051	541.156
Medicamentos		736.261	539.401
Total inventarios	\$	1.481.312	1.080.557

El inventario de la compañía esta destinado completamente al consumo en el desarrollo de la operación, tiene una alta rotación, y constantemente se hace monitoreo de las existencias, verificando estados y fechas de vencimiento, lo anterior garantiza que el inventario se encuentre en óptimas condiciones y no se presente deterioro de inventarios.

8. Otros activos no financieros

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

		2020	2019
Anticipo industria y comercio	\$	-	7.875
Gastos pagados por anticipado (seguros)		58.836	8.720
Total activos no financieros	\$	58.836	16.595

Los movimientos del costo de seguros, se detallan a continuación:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	8.720	27.835
Adiciones (1)		112.152	33.485
Amortizaciones		(62.036)	(52.600)
Saldo final	\$	58.836	8.720

Este saldo de gastos pagados por anticipado (seguros) corresponde a los seguros que la Compañía posee para cubrir riesgos de responsabilidad civil y otros, terminan de amortizarse en noviembre y diciembre de 2021.

(1) En septiembre de 2020 se recibió como parte de la capitalización de \$6.620 en seguros, los cuales se terminaron de amortizar en diciembre de 2020

9. Propiedades y equipo

La composición al 31 de diciembre de 2020 y 2019 por clases de Propiedades y equipo es el siguiente:

		2020	2019
Costo	\$	13.927.052	11.248.819
Depreciación acumulada		(3.489.829)	(2.336.318)
Valor neto en libros	\$	10.437.223	8.912.501

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de la Propiedades y equipo por clase de activo:

		2020	2019
Terrenos	\$	741.227	741.227
Construcciones y edificaciones		7.363.095	7.011.312
Equipo médico y científico		1.817.849	565.004
Equipo de cómputo y comunicación		300.299	366.246
Equipo de oficina		190.248	200.981
Equipo de hotelería y restaurante		2.014	2.432
Flota y equipo de transporte		22.491	25.299
Total propiedad. planta y equipo	\$	10.437.223	8.912.501

Los movimientos del costo de Propiedades y equipo, se detallan a continuación:

	2020			
	Saldo Inicial	Adiciones (1)	Deterioro	Saldo Final
Terrenos	\$ 741.227	-	-	741.227
Construcciones y Edificaciones	7.761.212	713.045	-	8.474.257
Equipo Médico y Científico	1.554.987	1.910.196	(2.921)	3.462.890
Equipo de Computo y Comunicación	720.220	56.598	(26.703)	750.115
Equipo de Oficina	434.855	46.417	(18.629)	462.015
Equipo de Hotelería y Restaurante	5.379	230	-	5.609
Flota y equipo de transporte	30.939	-	-	30.939
Total Costo PPYE	\$ 11.248.819	2.726.486	(48.253)	13.927.052

2019

	Saldo Inicial	Adiciones (2)	Revaluaciones	Traslado	Deterioro	Saldo Final
Terrenos	\$ 718,181	-	23,046	-	-	741,227
Construcciones y Edificaciones	6,418,801	793,483	389,600	159,328	-	7,761,212
Equipo Médico y Científico	1,635,770	4	-	-	(80,787)	1,554,987
Equipo de Computo y Comunicación	688,784	90,845	-	-	(59,409)	720,220
Equipo de Oficina	389,463	56,213	-	-	(10,821)	434,855
Equipo de Hotelería y Restaurante	5,181	1,029	-	-	(831)	5,379
Construcciones en Curso	-	159,328	-	(159,328)	-	-
Flota y equipo de transporte	30,939	-	-	-	-	30,939
Total Costo PPYE	\$ 9,887,119	1,100,902	412,646	-	(151,848)	11,248,819

- (1) Las adiciones del 2020 incluyen \$1.035.237 de capitalización por parte de Promotora Médica las Américas correspondiente a los activos fijos de Patología las Américas, \$680.947 como aportes de cuentas en participación (ver nota 17 y 28) y el reconocimiento de activos por derechos de uso Maldí por \$960.900.

El siguiente es el detalle de los activos de Patología las Américas recibidos mediante capitalización:

Grupo de Activo	Costo	Depreciación
Equipo de computo	\$ 29.226	16.305
Maquinaria y equipo	970.405	524.273
Muebles y enseres	35.606	24.936
Construcciones y edificaciones	680.947	51.343
	\$ 1.716.184	616.857

- (2) Las adiciones en el 2019 incluyen \$685.608 correspondientes al reconocimiento de los activos por derecho de uso.

Adiciones Totales	\$1.100.902
Activos por derecho de uso reconocidos en el periodo	685.608
Adiciones pagadas en el periodo	415.294

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades y equipo, se detalla a continuación:

2020

	Saldo Inicial	Adiciones (1)	Deterioro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 749.900	361.262	-	1.111.162
Equipo Médico y Científico	989.983	657.672	(2.614)	1.645.041
Equipo de Computo y Comunicación	353.974	116.711	(20.869)	449.816
Equipo de Oficina	233.874	51.891	(13.998)	271.767
Equipo de Hotelería y Restaurante	2.947	648	-	3.595
Flota y equipo de transporte	5.640	2.808	-	8.448
Total Depreciación Acumulada	\$ 2.336.318	1.190.992	(37.481)	3.489.829

2019

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 374,208	352,537	23,155	-	749,900
Equipo Médico y Científico	934,052	125,047	-	(69,116)	989,983
Equipo de Computo y Comunicación	326,255	81,851	-	(54,132)	353,974
Equipo de Oficina	213,971	28,881	-	(8,978)	233,874
Equipo de Hotelería y Restaurante	3,285	401	-	(739)	2,947
Flota y equipo de transporte	2,832	2,808	-	-	5,640
Total Depreciación Acumulada	\$ 1,854,603	591,525	23,155	(132,965)	2,336,318

(1) Las adiciones de la depreciación del año 2020 incluyen la depreciación de los activos recibidos de Patología las Américas por \$616.857 más el gasto de depreciación del año \$574.135

El siguiente es el valor bruto de los activos totalmente depreciados que continúan en operación:

	2020	2019
Equipo médico y científico	\$ 12.379	1.332
Equipo de cómputo y comunicación	19.048	1.186
Equipo de oficina	68.946	53.935
Equipo de hotelería y restaurante	764	535
Total activos totalmente depreciados	\$ 101.137	56.988

Las propiedades y equipo incluyen activos reconocidos mediante contratos de arrendamiento financiero y derechos de uso. El movimiento del costo y la depreciación se detalla a continuación:

Movimiento del costo

2020

	Saldo Inicial	Adiciones	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$ 376.027	-	(376.027)	-
Construcciones y Edificaciones	1.803.742	-	(1.803.742)	-
Activos por derecho de uso	685.608	32.099	-	717.707
Equipo Médico y Científico	-	928.801	-	928.801
Equipo de Oficina	12.617	-	(12.617)	-
Total Costo	\$ 2.877.994	960.900	(2.192.386)	1.646.508

2019

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Saldo Final
Terrenos	\$ 301.670	-	74.357	376.027
Construcciones y Edificaciones	1.758.092	-	45.650	1.803.742
Activos por derecho de uso	-	685.608	-	685.608
Equipo de Oficina	12.617	-	-	12.617
Total Costo	\$ 2.072.379	685.608	120.007	2.877.994

Movimiento de la depreciación acumulada

2020				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 108.904	18.144	(127.048)	-
Activos por derecho de uso	106.622	144.118	-	250.740
Equipo Médico y Científico	-	7.740	-	7.740
Equipo de Oficina	11.485	134	(11.619)	-
Total Depreciación Acumulada	\$ 227.011	170.136	(138.667)	258.480

2019				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 88.527	20.377	-	108.904
Activos por derecho de uso	-	106.622	-	106.622
Equipo de Oficina	11.159	326	-	11.485
Total Depreciación Acumulada	\$ 99.686	127.325	-	227.011

Como parte de la política de la medición de propiedades de la Compañía en el 2019 se reconoció un superávit por revaluación de acuerdo con los avalúos realizados por expertos contratados por la Compañía. El movimiento al 31 de diciembre es el siguiente:

Movimiento del superávit por revaluación			
		2020	2019
Saldo inicial	\$	3.256.409	2.938.693
Incremento por nuevos avalúos		-	356.212
Depreciación		(32.420)	(38.496)
Saldo final	\$	3.223.989	3.256.409

10. Propiedad de inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2020, 2019 se detallan así:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 546.093	546.093
Adiciones	-	-
Revaluaciones	25.414	-
Deterioro	-	-
Saldo final	\$ 571.507	546.093

Movimiento de la revaluación			
		2020	2019
Saldo inicial	\$	215.248	215.248
Incremento por nuevos avalúos		-	-
Depreciación		-	-
Saldo final	\$	215.248	215.248

11. Intangibles

El siguiente es un detalle del valor neto en libros de los activos intangibles:

		2020	2019
Costo	\$	2.370.668	2.244.587
Amortización acumulada		(1.296.488)	(888.816)
Valor neto en libros	\$	1.074.180	1.355.771

Durante el año 2020 se terminaron de amortizar dos licencias por \$3.044, este valor es retirado del costo y de la amortización acumulada.

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de los activos intangibles por clase de activo:

		2020	2019
Software	\$	737.762	1.145.271
Licencias		336.418	210.500
Valor neto en libros	\$	1.074.180	1.355.771

Los movimientos del software se detallan a continuación:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	1.145.271	1.569.375
Adiciones		-	1.559
Amortización		(407.509)	(425.663)
Saldo final	\$	737.762	1.145.271

Los movimientos de las licencias se detallan a continuación:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	210.500	-
Adiciones (1)		129.125	210.500
Amortización		(3.207)	-
Saldo final	\$	336.418	210.500

(1) La adición por \$210.500 corresponde a la licencia de SAP adquirida en el 2019 la cual fue pagada en el transcurso del año 2020.

12. Obligaciones Financieras

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la porción corriente está compuesta de la siguiente manera:

	Venci- mientos	Tasa de interés	Garantía	2020	2019
Obligaciones con Bancos y Corporaciones					
Bancolombia-TC (1)	Sep-20	29%	Pagaré	1.297	2.248
Banco Davivienda	Jun-21	DTF+2,96	Pagaré	-	100.001
Banco de Bogotá	Jul-25	IBR + 4,70	Pagaré	-	-
Intereses vinculados (2)				3.108	-
Arrendamiento Financiero					
Leasing Bancolombia No. 99682	Dec-21	11,44 EA	Pagaré	-	83.827
Leasing Bancolombia No. 128045	Aug-22	DTF + 5,85	Pagaré	-	43.336
Arrendam. act. Derechos uso-Vizcaya (3)	Dec-23	0,79%		27.659	23.756
Arrendam. act. Derechos uso-Laureles (3)	Dec-23	0,79%		54.937	40.944
Arrendam. act. Derechos uso-Ilanog (3)	Dec-23	0,79%		55.851	48.057
Arrendam. act. Derechos uso-Maldi (3)	Dec-30	0,79%		59.062	-
Total Porcion Corriente				201.914	342.169

(1) Crédito de Bancolombia saldo tarjeta de crédito

(2) Intereses por pagar a vinculada

(3) Reconocimiento de deuda por activos en derecho de uso de las sedes arrendadas y un equipo médico

Porción No Corriente					
	Venci- mientos	Tasa de interés	Garantía	2020	2019
Obligaciones con Bancos y Corporaciones					
Auna Colombia (1)	Sep-20	0,8% MV	Pagaré \$	-	-
Banco Davivienda	Jun-21	DTF+2,96	Pagaré	539.068	49.991
Vinculados Económicos (2)	Aug-23	18,7% EA	Pagaré	-	1.777.409
Arrendamiento Financiero					
Leasing Bancolombia No. 99682	Dec-21	11,44 EA	Pagaré	-	154.838
Leasing Bancolombia No. 128045	Aug-22	DTF + 5,85	Pagaré	-	119.047
Arrendam. act. Derechos uso-Vizcaya (3)	Dec-23	0,79%		68.457	95.657
Arrendam. act. Derechos uso-Laureles (3)	Dec-23	0,79%		135.970	164.865
Arrendam. act. Derechos uso-Ilanog (3)	Dec-23	0,79%		179.390	235.241
Arrendam. act. Derechos uso-Maldi (3)	Dec-23	11% EA		865.064	-
Total Porcion No Corriente				\$ 1.787.949	2.597.048

(1) Obligación adquirida con Aúna Colombia, este préstamo fue adquirido con la vinculada para la cancelación total de todos los créditos con las demás entidades financieras.

(2) Obligación con vinculados fue compensada con otra obligación no financiera, correspondía al arrendamiento financiero que se tenía con Promotora Medica Las Américas, el cual fue reemplazado por un contrato de cuenta en participación, de esta forma se cancela la obligación financiera y se reconoce como otros pasivos.

(3) Reconocimiento de deuda por activos en derecho de uso de las sedes arrendadas.

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año 2019 y 2020 fue el siguiente:

	Pérestamos bancarios	Arrendamiento financiero	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 250.431	2.291.020	2.541.451
Aumento de deuda	97.178	685.608	782.786
Aumento de interés	18.242	494.938	513.180
Abono capital	(195.369)	(191.559)	(386.928)
Abono interés	(18.242)	(493.030)	(511.272)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	152.240	2.786.977	2.939.217
Aumento de deuda	1.539.684	960.900	2.500.584
Aumento de interés	17.936	125.475	143.411
Diferencia en cambio	(24.253)	-	(24.253)
Abono capital	(1.127.307)	(522.168)	(1.649.475)
Abono interés 2	(17.936)	(124.276)	(142.212)
Traslado obligación (1)	-	(1.777.409)	(1.777.409)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	540.364	1.449.499	1.989.863

(1) La obligación reconocida por \$1.777.409, fue trasladada a otros pasivos por el cambio en el contrato relacionado con las cuentas en participación. Ver nota 17 de otros pasivos.

13. Cuentas por pagar comerciales y otras

El siguiente es un detalle de cuentas por pagar comerciales y otras al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Proveedores	\$ 1.484.759	725.443
Partes relacionadas (nota 27)	1.132.190	102.322
Honorarios Médicos y Otros Menores	203.543	321.541
Servicios	108.708	17.978
Diversas	29.317	49.658
Retenciones y aportes laborales	8.372	1.403
Total cuentas por pagar	\$ 2.966.889	1.218.345

14. Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Salarios	\$ 5.681	-
Otras provisiones laborales	300.261	100.405
Vacaciones	273.304	155.533
Cesantías	371.792	219.292
Intereses a las cesantías	44.062	24.847
Total pasivos por beneficios a empleados	\$ 995.100	500.077

15. Otros pasivos no financieros

El siguiente es un detalle de otros pasivos financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

		2020	2019
Retención en la fuente	\$	60.277	63.124
Impuesto industria y comercio		255.932	-
Total otros pasivos financieros a corto plazo	\$	316.209	63.124

16. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

		2020	2019
Impuesto a la renta	\$	1.007.853	1.825.393
Total impuestos por pagar	\$	1.007.853	1.825.393

a. Componentes del gasto por impuesto a las ganancias:

El gasto por impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 comprende lo siguiente:

		31 de diciembre de	31 de diciembre de
Impuesto de renta del período corriente	\$	4.210.848	4.460.075
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores		-	(4.784)
Subtotal de impuesto corriente		4.210.848	4.455.291
Impuestos diferidos netos del periodo		(205.574)	22.773
Subtotal de impuestos diferidos		(205.574)	22.773
Total impuesto a las ganancias	\$	4.005.274	4.478.064

b. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que en Colombia:

- La tarifa de impuesto sobre la renta para el año 2019 es del 33%. Con la Sentencia de la Corte Constitucional C-510 de octubre de 2019 se declara inexecutable la aplicación de los puntos porcentuales adicionales al impuesto de renta aplicables a las entidades financieras); por el año 2018 la tasa de impuesto de renta es del 33% más 4 puntos adicionales sobre la tarifa general.
- De acuerdo con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, la tarifa de impuesto sobre la renta para los años 2020, 2021, 2022 y siguientes es del 32%, 31% y 30%, respectivamente. Para las instituciones financieras que obtengan en el periodo una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT aplican unos puntos porcentuales adicionales de impuesto de renta del 4% para el año 2020 y del 3% para los años 2021 y 2022.
- Para el año 2019 la renta presuntiva es el 1,5% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior, mientras que para el año 2018 fue el 3,5%.

- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0,5% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior para el año 2020, y al 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario en el impuesto de renta el 50% del impuesto de industria y comercio avisos y tableros efectivamente pagado en el año o período gravable, el cual a partir del año 2022 será del 100%. Para el año 2018 este impuesto tiene el tratamiento de deducción en el impuesto de renta.
- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, para los años gravables 2020 y 2021 se extiende el beneficio de auditoría para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 30% o 20%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme dentro los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.
- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración del impuesto de renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de 5 años.
- Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los 12 periodos gravables siguientes.
- Los excesos de renta presuntiva pueden ser compensados en los 5 periodos gravables siguientes.
- El impuesto por ganancia ocasional está gravado a la tarifa del 10%.

De acuerdo con el literal (c) del párrafo 81 de la NIC 12 el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Compañía calculado a las tarifas tributarias vigentes y el gasto de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

	2020		2019	
Utilidad del periodo	8.889.861		8.765.811	
Gasto por impuesto a las ganancias	4.005.274		4.478.064	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	12.895.135		13.243.875	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de	4.126.443	32,0%	4.370.479	33,0%
Gastos no deducibles	43.956	0,3%	118.445	0,9%
Ajuste por estimación año anterior	-	0,0%	4.784	0,0%
Descuentos tributarios	(21.364)	-0,2%	(15.644)	-0,1%
Otros ajustes	(143.761)	-1,1%	-	0,0%
Impuesto a las ganancias corriente y diferido según tasa efect	4.005.274	31,06%	4.478.064	33,8%

c. Impuestos diferidos con respecto a inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos

La Compañía no posee inversiones en subsidiarias, asociadas ni negocios conjuntos

d. **Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:**

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NCIF y las bases de los mismos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos calculados y registrados por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

El detalle del impuesto de renta diferido activo es el siguiente:

		2020	2019
Cuentas por cobrar comerciales y otras	\$	7,532	6,284
Otros Activos		85,959	35,818
Cuentas por pagar comerciales y otras		35,877	681,810
Otros pasivos		1,156,021	-
Total impuesto de renta diferido activo	\$	1,285,389	723,912

El detalle del impuesto de renta diferido pasivo es el siguiente:

		2020	2019
Cuentas por cobrar comerciales y otras	\$	(9,794)	
Propiedades, planta y equipo		(2,314,644)	(1,976,175)
Otros pasivos		(7,640)	
Total impuesto de renta diferido pasivo	\$	(2,332,078)	(1,976,175)
Impuesto neto de renta diferido pasivo		(1.046.689)	(1.252.263)

El siguiente es el movimiento del impuesto diferido y su reconocimiento en resultados:

<i>En miles de pesos</i>	Saldos Al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de Diciembre
2020				
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6.284	(8.546)	-	(2.262)
Otros Activos	35.818	50.141	-	85.959
Otros pasivos	-	1.148.381	-	1.148.381
Cuentas por pagar comerciales	681.810	(645.933)	-	35.877
Inmuebles, mobiliario y equipo	(1.976.175)	(338.469)	-	(2.314.644)
Impuesto neto	(1.252.263)	205.574	-	(1.046.689)
2019				
Cuentas por cobrar comerciales y otras	7.905	(1.621)	-	6.284
Otros Activos	48.428	(12.610)	-	35.818
Cuentas por pagar comerciales	678.055	3.755	-	681.810
Inmuebles, mobiliario y equipo	(1.861.625)	(12.297)	(102.253)	(1.976.175)
Impuesto neto	(1.127.237)	(22.773)	(102.253)	(1.252.263)

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, la Compañía realizó la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes.

e. **Impuesto diferido activo no reconocido**

La Compañía no posee activo diferido no reconocido.

f. Efecto de impuestos corrientes y diferidos en cada componente de otro resultado integral en el patrimonio

Los efectos de los impuestos diferidos en cada componente de otro resultado integral se detallan a continuación:

	31 de diciembre de 2020			31 de diciembre de 2019		
	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto
Inmuebles, mobiliario y equipo - Terreno	-	-	-	23.046	(2.304)	20.742
Inmuebles, mobiliario y equipo - Edificio	-	-	-	333.166	(99.949)	233.217
TOTAL	-	-	-	356.212	(102.253)	253.959

g. Incertidumbres en posiciones fiscales:

La Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

17. Otros pasivos

El siguiente es un detalle de otros pasivos al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Cuentas en participación	2.407.013	-
Total otros pasivos	2.407.013	-

Este saldo esta conformado por los aportes del participe inactivo del contrato de cuenta en participación celebrado por la compañía y Promotora Médica las Américas. (Ver nota 28)

18. Patrimonio

El siguiente es el detalle del patrimonio

	2020	2019
CAPITAL	267.158	260.000
Capital suscrito y pagado (1)	267.158	260.000
RESERVAS	2.997.299	2.997.299
Reserva legal	196.570	196.570
Reserva para futuras capitalizaciones	2.800.729	2.800.729
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	469.185	-
Prima en colocación de acciones (1)	469.185	-
GANANCIAS O PERDIDAS	10.910.012	10.758.764
Resultados acumulados	2.020.151	1.992.953
Resultado del ejercicio	8.889.861	8.765.811

OTRO RESULTADO INTEGRAL	2.942.087	2.969.285
Superávit por revaluación de Propiedades y equipo	2.942.087	2.969.285
TOTAL PATRIMONIO	17.585.741	16.985.348

El capital está conformado por 267.158 acciones con valor nominal de 1.000 pesos cada una, en 2020 se suscribieron 7.158 nuevas acciones las cuales fueron compradas en su totalidad por Promotora Médica las Américas, se generó una prima en colocación de acciones por \$469.185.

La reserva se encuentra actualmente por encima del 50% del capital suscrito y por ello no se requieren nuevas apropiaciones de las utilidades con este fin.

El superávit por revaluación correspondiente a las valoraciones de los edificios y terrenos (Sedes), amortizaciones y ajustes del superávit por revaluación reconocidas en el ORI.

En el año 2020 se presentó una distribución de dividendos de \$8.765.811 correspondiente al 100% del total de la utilidad del año 2019.

- (1) La capitalización fue por un total de \$476.343 incluye el aumento del capital por 7.158 y la prima en colocación de acciones por \$469.185 se recibieron activos por un valor de \$469.723 y seguros por \$6.620 ver notas 8 y 10

19. Ingresos de operaciones ordinarias

El detalle de los Ingresos de Operaciones Ordinarias por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente

		2020	2019
Prestación de servicios de salud	\$	33.840.454	29.102.446
Total ingresos de operaciones ordinarias	\$	33.840.454	29.102.446

a) Flujos de ingresos

La Compañía genera ingresos principalmente a partir de la prestación de servicios de salud, actividades de apoyo diagnóstico, pruebas de laboratorio clínico y patológico. Otras fuentes de ingresos incluyen los ingresos por intereses por préstamos a vinculadas, rendimientos financieros y otros ver nota 23 y 25.

b) Desagregación de ingresos de contratos con clientes

La compañía solo posee una línea de servicios, por esta razón no aplica desagregarlos.

c) Saldos de contratos

La compañía no posee contratos futuros que representen cambios importantes en las cuentas por cobrar, activos o pasivos con clientes.

d) Obligaciones de desempeño y políticas de reconocimiento de ingresos

La medición del ingreso es basada en las consideraciones establecidas en los contratos con clientes. La Compañía reconoce el ingreso cuando transfiere el control sobre los bienes o servicios al cliente.

Los ingresos aumentaron un 16% de 2019 a 2020, los hechos significativos corresponden a la nueva sección de patología y principalmente al servicio de toma y proceso de muestra de la prueba Covid, la cual ha sostenido una demanda importante desde el último semestre del año 2020 hasta ahora.

20. Costos de Operación

En el siguiente cuadro se detallan los costos de operación de la Compañía para el año 2020 y 2019:

	2020	2019
Material Médico y Medicamentos	\$ 9.773.316	6.794.452
Beneficios a Empleados (1)	5.460.702	4.151.548
Servicios	781.153	395.675
Honorarios	715.138	482.606
Depreciación de PPYE	552.759	572.037
Amortizaciones	355.363	355.363
Otros Costos de Operación	334.608	289.932
Cuentas en Participación (ver nota 28)	279.781	-
Arrendamientos	160.300	186.926
Seguros	60.154	40.223
Mantenimiento y Reparaciones	48.450	78.643
Útiles y papelería	44.056	51.137
Impuestos y Tasas	39.744	1.739
Elementos de aseo	32.194	55.415
Total costos de operación	\$ 18.637.718	13.455.696

Para el año 2020 los costos presentan un incremento del 38% los rubros mas significativos son los siguientes:

- Material médico y medicamentos: estos costos son variables directos, se asocian al crecimiento del volumen de pruebas, las cuales presentaron aumento con la apertura del servicio para pruebas Covid.
- Beneficios a empleados: En el momento en que la Compañía toma la operación de Patología las Américas en septiembre de 2020, se contratan 22 personas, esto implica un incremento en el rubro de beneficios a empleados.
- Servicios: en el mes de marzo la Compañía empezó a prestar servicio de domicilio, el cual tiene un costo de transporte representado en este rubro.
- Impuestos y tasas: el impuesto de industria y comercio hasta el 2019 no se incluían los ingresos de salud en la base del impuesto, a partir del año 2020 se incluyen.

(1) El detalle de los costos por beneficios a empleados es el siguiente:

		2020	2019
Salarios	\$	3.346.781	2.523.450
Aportes SGSS y Parafiscales		783.847	545.179
Salario Integral		348.586	207.000
Cesantias		298.825	226.110
Prima de Servicios		296.250	224.913
Vacaciones		193.238	136.696
Dotación		78.671	12.764
Bonificaciones		41.248	171.284
Intereses a las Cesantias		36.835	24.652
Incapacidades		32.936	6.465
Auxilios Monetarios		28.720	24.931
Aportes Fondo Mutuo		14.263	11.405
Indemnización		8.803	19.730
Capacitación		6.673	7.757
Iva en gastos de personal		1.467	2.669
Otros costos de Personal		622	6.543
Subvención gobierno		(57.063)	-
Total Costos por Beneficios a Empleados	\$	5.460.702	4.151.548

21. Gastos de administración

En el siguiente cuadro se detallan los gastos de administración de la Compañía para el año 2020 y 2019:

		2020	2019
Beneficios a Empleados (1)	\$	1.058.539	1.067.860
Impuestos y Tasas		395.560	146.956
Honorarios		259.175	149.358
Cuenta en participación (ver nota 28)		119.906	-
Servicios		104.679	125.523
Elementos de aseo		61.360	58.467
Amortización Intangibles		55.352	70.299
Otros Gastos de Administración		24.777	38.247
Depreciación de PPYE		21.376	19.485
Mantenimiento y Reparaciones		20.500	39.277
Contribuciones y Afiliaciones		15.790	20.138
Legales		6.457	5.204
Útiles y papelería		4.771	7.882
Comisiones		2.083	1.809
Casino y restaurante		1.234	4.144
Seguros		1.117	12.243
Arrendamientos		853	200
Publicaciones, libros y suscripciones		254	143
Gastos de viaje		-	3.705
Total gastos de administración	\$	2.153.783	1.770.940

(1) El detalle de los gastos por beneficios a empleados es el siguiente:

		2020	2019
Salarios	\$	669.265	641.337
Aportes SGSS y Parafiscales		157.615	139.926
Cesantias		57.900	57.167
Prima de Servicios		57.471	57.215
Vacaciones		32.653	35.894
Sostenimiento de aprendieces		25.398	32.711
Incapacidades		20.494	774
Auxilios Monetarios		14.498	14.773
Auxilio de Transporte		9.346	7.753
Intereses a las Cesantias		7.002	6.469
Bonificaciones		6.815	52.836
Aporte Fondo Mutuo de Inversión		4.220	4.231
Otros Gastos de Personal		3.571	-
Capacitación al personal		2.706	10.387
Dotación		997	6.018
Iva dotación empleados		522	369
Subvención gobierno		(11.934)	-
Total Gastos por Beneficios a Empleados	\$	1.058.539	1.067.860

22. Gastos de ventas

En el siguiente cuadro se detallan los costos de operación de la Compañía por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

		2020	2019
Beneficios a empleados (1)	\$	96.341	-
Honorarios		53.018	59.367
Servicios		38.315	78.388
Impuestos y tasas		1.123	6.193
Total gastos de ventas	\$	188.797	143.948

En este rubro se incluye la publicidad, refrigerios a clientes entre otros, a comienzo del 2020 se contrató personal para el área comercial, esto se ve reflejado en el concepto de beneficios a empleados.

(1) El detalle de los gastos por beneficios a empleados es el siguiente:

		2020	2019
Bonificaciones		44.988	-
Salarios	\$	34.000	-
Cesantias		7.100	-
Prima de Servicios		6.550	-
Vacaciones		3.550	-
Intereses a las Cesantias		824	-
Subvención gobierno		(671)	-
Total Gastos por Beneficios a Empleados	\$	96.341	-

23. Otros ingresos de operación

El siguiente es el detalle de los otros Ingresos de Operación por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Donaciones Recibidas (1)	41.763	-
Otros Ingresos de Operación (2)	30.622	5.740
Recuperaciones de Deterioro	16.046	15.642
Reintegro de Costos y Gastos	\$ 8.285	8.702
Total otros ingresos de operación	\$ 96.716	30.084

(1) Con ocasión de la pandemia algunas agencias de arrendamiento de algunas sedes brindaron alivios económicos en los cánones de arrendamiento, se clasificaron como donaciones.

(2) Los otros ingresos están compuestos por \$ 25.414 resultantes de la revaluación de la propiedad de inversión y \$5.207 de sobrantes y otros aprovechamientos.

24. Otros gastos de operación

El detalle de los otros gastos de operación por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Deterioro (1)	\$ 53.496	27.013
Donaciones (2)	36.891	37.267
Diversos	28.073	10.890
Gastos no deducibles (3)	1.571	380
Total otros gastos de operación	\$ 120.031	75.550

(1) Hacen parte el gasto de deterioro de cartera del año por \$ 42.724 y deterioro de Propiedades y equipo de \$ 10.772

(2) Corresponde a las donaciones realizadas a la Fundación las Américas. \$ 36.000

(3) Los gastos no deducibles, lo componen los impuestos asumidos por compras al exterior.

25. Ingresos financieros

El siguiente es un detalle de los ingresos financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Intereses y rendimientos	\$ 230.553	111.509
Diferencia en cambio (1)	26.764	695
Total ingresos financieros	\$ 257.317	112.204

En el cuadro anterior se detallan, los ingresos financieros por los años 2020 y 2019, con un incremento del 106%, esta obedece a los intereses generados por préstamos a Compañías vinculadas.

(1) Al cierre del año 2020 la diferencia en cambio no realizada \$24.253

26. Gastos financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre 2020 y 2019:

		2020	2019
Intereses	\$	143.411	513.178
Comisiones		49.037	38.577
Diferencia en cambio		6.575	2.970
Total Gastos Financieros	\$	199.023	554.725

Corresponden a los intereses causados por los pasivos financieros que la empresa posee, estos intereses son reconocidos en resultados según la NIIF 16.

Al cierre del 2019 quedó un saldo pendiente por pagar de intereses de \$1.909, el cual fue pagado en el año 2020; en el 2020 el saldo pendiente fue de \$3.108.

27. Operaciones con vinculados económicos.

La Compañía presta sus servicios de salud a Compañías del grupo Auna Colombia S.A.S., Los montos son cobrados con base en precios normales de mercado.

La Compañía también adquiere bienes y servicios de otras Compañías del grupo, como servicios de esterilización, servicio de toma de muestras a domicilio, arrendamientos y otros varios a la Promotora Médica las Américas S.A., servicios gerenciales de Auna Colombia S.A.S., servicio de toma de muestras a domicilio a Clínica del Sur, con ocasión de los prestamos entre las compañías del grupo se generan intereses financieros.

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre 2020 y 2019:

Compañía	2020		2019	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Promotora Médica Las Américas S.A.	6.282.416	493.331	7.970.682	102.322
Instituto de Cancerología S.A.	43.479	-	260.194	-
Clínica del Sur S.A.S.	2.669.935	470.036	2.448.093	-
Patología Las Américas S.A.	-	-	128	-
Auna Colombia	-	168.823	-	-
Fundación Las Américas	628	-	284	-
Salud Oral Especializada S.A.	-	-	28	-
	8.996.458	1.132.190	10.679.409	102.322

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con vinculados económicos durante los años terminados al 31 de diciembre 2020 y 2019:

Concepto	2020	2019
Promotora Médica Las Américas S.A.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 12.628.033	11.720.037
Ingresos financieros	41.517	25.835
Otros costos y gastos	476.684	555.243
Salud Oral Especializada S.A.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 216	520
Instituto de Cancerología S.A.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 1.317.673	1.938.578
Gastos financieros	5.650	-
Patología Las Américas S.A.S.		
Costos por prestación de servicios	325	-
Clínica del Sur S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 1.279.627	148.559
Ingresos financieros	186.873	60.956
Otros costos y gastos	480.575	-

28. Hechos relevantes

• Impactos Covid-19

El 17 de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró el estado de emergencia sanitaria por causa del coronavirus COVID-19, la cual afecta las operaciones de la Compañía; para ello la Compañía implementó planes de mitigación para enfrentar los impactos producidos por la declaratoria de emergencia, los cuales permiten concluir que incluso en la situación actual no se afectó la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha.

Con ocasión de las medidas tomadas por el gobierno nacional respecto del aislamiento y cierre de varios sectores de la economía, los ingresos de la Compañía presentaron una disminución bastante importante desde marzo hasta junio, fecha en que la Compañía estuvo habilitada para procesar las pruebas Covid, desde entonces los ingresos empezaron a mejorar significativamente cumpliéndose el presupuesto de ingresos un 122%.

Para los meses de mayo y junio, meses en los que le aplicó, la Compañía acudió al beneficio PAEF otorgados por el Gobierno Nacional y, en abril y mayo a la disminución de los aportes de pensión otorgado por el mismo Gobierno.

• Contrato cuentas en participación

En enero de 2020, la compañía suscribió un contrato de cuentas en participación con Promotora Médica las Américas, con este fue reemplazado el contrato de arrendamiento que la compañía tenía reconocido inicialmente como un arrendamiento financiero hasta el 2019.

El participe inactivo es Promotora Médica las Américas, aportando el área que ocupa la compañía ubicada en la diagonal 75B No. 2 A – 80 interior 140 de la ciudad de Medellín, el gestor es el Laboratorio Médico el cual está a cargo de la operación. En el transcurso del año, promotora entregó a la compañía el área de Patología el cual se encuentra en la misma dirección en el piso 4 de la torre 3

Los porcentajes de participación están determinados sobre la utilidad operativa del periodo con la siguiente distribución:

Participe inactivo 3%
Gestor 97%

La liquidación de la utilidad se hará una vez cada año, la Compañía reconocerá un gasto de cuenta en participación la cual se distribuye entre el costo y el gasto en un 70% y 30% respectivamente.

Al finalizar el año 2020 Promotora Médica las Américas entregó a la compañía dos áreas las cuales suman un total de \$2.407.013, este valor está representado en otros pasivos (ver nota 17), el activo está reconocido en propiedades y equipo por el mismo valor en el grupo de construcciones y edificaciones.

Durante el año se liquidó un valor total de \$399.688, como resultado de la operación y la aplicación del porcentaje establecido, los cuales se encuentran clasificados como una cuenta por pagar a partes relacionadas, en el resultado de la compañía quedó un 30% al gasto y 70% al costo.

- **Nueva unidad de operación.**

En agosto de 2020, Patología las Américas, parte relacionada de la compañía, entró en proceso de liquidación por decisión de Promotora Médica las Américas. Esta entregó a la compañía los activos fijos en forma de capitalización, los inventarios que Patología poseía al 31 de agosto fueron comprados por la Compañía, el personal fue vinculado mediante una sustitución patronal, los contratos con clientes y proveedores fueron remplazados y actualizados a nombre de la compañía, y de esta forma se integró a Patología como una unidad más del Laboratorio.

El proceso de capitalización fue aprobado por la Asamblea General de Accionistas el 10 de diciembre de 2020 mediante el acta 59 de Asamblea extraordinaria de accionistas y registro en la Cámara de Comercio de Medellín.

A continuación, el detalle de lo recibido:

Concepto	Valor	Detalle
Maquinaria y equipo	\$469.723	Capitalización Ver nota 9
Construcción y edificación	629.604	Cuenta en participación Ver nota 9 y 17
Activos no financieros	6.620	Capitalización Ver nota 8
Inventario de reactivos e insumos	93.501	Pagado a Patología las Américas
Pasivo laboral (1)	(135.883)	Pagado por Patología las Américas
Total	\$1.063.565	

(1) Un detalle del pasivo laboral es el siguiente:

Cesantías	62.337
Intereses a las cesantías	4.955
Primas	15.624
Vacaciones	52.967
Total	\$135.883

29. Información complementaria

La siguiente información corresponde al detalle de número de empleados de La Compañía, así como los gastos de personal en el área administrativa y otros empleados:

	Personal Vinculado			Gastos de Personal	
	Administración	Otros empleados		Administración	Otros empleados
Año 2020	23	106	\$	1.154.880	5.460.702
Año 2019	23	66		1.067.860	4.151.548

En septiembre del 2020 Patología las Américas se entró en proceso de liquidación, la operación fue tomada por La Compañía y el personal fue contratado.

30. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2021 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no han ocurrido eventos o hechos de importancia que requieran ajustes o revelaciones a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020.