

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A diciembre 31 de 2020**

1. Notas Generales:

Nota 1 – Información General de la empresa

La Clínica de Ojos del Tolima S.A.S., es una IPS con domicilio en el municipio de Ibagué y con sede en la Carrera 4H Calle 32 esquina, Constituida por escritura pública número 2178 del 20 de junio de 1996 de la notaria 1ª, de Ibagué, registrado en la Cámara de Comercio bajo el Número 2112 del libro IX del Registro mercantil el 09 de julio de 1996, como Clínica de Ojos del Tolima LTDA, mediante acta número 3 del 19 de agosto de 2016 suscrito por la Junta Asamblea de Accionistas registrado en la Cámara de Comercio de Ibagué, bajo el número 60736 del libro IX del Registro mercantil el 22 de noviembre de 2016, la persona jurídica cambió su nombre de Clínica de Ojos del Tolima Ltda., por Clínica de Ojos del Tolima S.A.S.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el Extranjero. En especial la comercialización de servicios en el área de salud a toda persona natural o jurídica que lo requiera para sí mismo o para sus empleados, trabajadores o aliados.

La siguiente tabla nos muestra los servicios que actualmente tiene habilitados la Clínica bajo el código de habilitación No. 7300100454:

Sede	Servicio	Distintivo
1	208-CIRUGÍA OFTALMOLÓGICA	DHS063379
1	337-OPTOMETRÍA	DHS063382
1	356-OTRAS CONSULTAS DE ESPECIALIDAD - NO ONCOLÓGICO	DHS063383
1	359-CONSULTA PRIORITARIA	DHS063384
1	714-SERVICIO FARMACÉUTICO	DHS063385
1	950-PROCESO ESTERILIZACIÓN	DHS063387
2	301-ANESTESIA	DHS302316
2	335-OFTALMOLOGÍA	DHS302317
2	719-ULTRASONIDO	DHS302319

Nota 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
1.1– Bases para la preparación de los estados

Los presentes estados financieros individuales de CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S han sido preparados de acuerdo con los requerimientos de las NIIF para Pymes vigentes (Versión 2009), emitidas por el International Accounting Stándar Board (IASB) y adoptadas por Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y compiladas mediante Decretos 3022 DE 2013, Y Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y sus modificatorios.

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2020, están preparados de acuerdo al marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables en Colombia, con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, en aplicación del Decreto 3022 de 2013 y sobre todo en aquellas partes que sean pertinentes y atinentes a esta sociedad.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros de cobertura de flujo de efectivo que están medidos a valor razonable, los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y las propiedades de inversión a valor razonable.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. Además, requiere que la Administración ejerza un juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Base de contabilidad de devengo: La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Clínica originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.

2.3. Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste sea trasladado a equivalentes de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde a su importe nominal.

2.4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo. La entidad reconocerá las cuentas por cobrar cuando se haga efectivo el traspaso de la responsabilidad al tercero involucrado, correspondiente a la prestación de los servicios que ofrece y tiene contratados, por otra parte, también cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y en general, cuando se presenten derechos de cobro, es decir, sin necesidad de que se haya emitido una factura por este hecho.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la Clínica evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría

determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.5. Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la Clínica es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a un periodo contable para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la Clínica relacionada con préstamos genéricos.

La adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar servicios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Equipo médico y científico	10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipo de comunicación y Computacion	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.7. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Clínica evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la Clínica evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

2.8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la Clínica con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la Clínica es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.9. Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la Clínica durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

2.10. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la Clínica para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

2.11. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Clínica como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

2.12. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la Clínica que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la Clínica tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.13. Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Clínica y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

2.14. Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.14.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.14.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.14.3. Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la Clínica.

2.14.4. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la Clínica calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

2.14.5. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

2.14.6. Provisiones y pasivos contingentes

La Clínica considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la Clínica las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la Clínica considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Caja principal	6,589,127	6,263,995
Efectivo de uso restringido	59,974,663	208,966,014
Depósitos en instituciones financieras - cuenta Corriente	693,911,564	558,410,266
Total	760,475,354	773,640,275

Caja Principal

El saldo de la caja principal a 31 de diciembre de 2020 comprende el saldo de caja menor, bases de caja de admisiones y la caja general manejada por la Tesorería.

Efectivo de uso restringido y depósitos en instituciones financieras

Los saldos a diciembre 31 de 2020 en cuentas de las entidades financieras son:

Detalle	Valor
BANCOLOMBIA FIDUCTA OCT 0435002000474	42,715,465.24
BANCOLOMBIA FIDUCTA PENTACAM 0619000000726	6,477,542.34
BANCOLOMBIA FIDUCTA MICROSC. 0619000001502	10,781,655.01

BANCOLOMBIA NO POS 43508703997	493,770,159.26
BCO DAVIVIENDA Cta	20.96
BCO DAVIVIENDA Cta	27.68
BANCOLOMBIA FIDUCTA CLOJOS 0619000001562	200,141,356.46
TOTALES	753,886,226.95

Los saldos anteriormente se encuentran conciliados a la fecha de presentación de los presentes reportes financieros. El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde a los valores en la fiducia de Pentacam, Microscopio y OCT.

Nota 4 – Cuentas por cobrar

a) Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR		
Eps Contributivas	30,001,365	82,733,088
Eps Subsidiadas	11,891,130	110,532,897
Entidades Régimen Especial	192,495	13,811,841
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	0	0
Empresas de medicina prepagada	8,509,596	18,727,526
Otras Aseguradoras	24,674,935	48,469,955
Total Facturación pendiente de Radicar	75,269,521	274,275,307
FACTURACION RADICADA		
Eps Contributivas	372,144,271	325,802,891
Eps Subsidiadas	648,673,541	1,043,186,557
Entidades Régimen Especial	193,968,594	487,406,270
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	8,072,386	5,246,362
Empresas de medicina prepagada	47,461,368	40,952,577
Otras Aseguradoras	129,762,076	194,842,893
Total Facturación radicada	1,400,082,236	2,097,437,549
Reclamaciones (Glosas)	48,862,644	97,449,597
TOTAL DEUDORES – CLIENTES	1,524,214,401	2,469,162,453

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2020 y 2019 se presentaron los siguientes movimientos:

Cifras en Pesos Colombianos

Saldo al 31/12/2018	362,480,220
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	-32,135,499
Saldo al 31/12/2019	330,344,721
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	-18,294,354
Saldo al 31/12/2020 DETERIORO CARTERA	312,050,367

c) Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 30 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

La Clínica evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

Para la determinación del monto que se espera recaudar y de la fecha esperada de pago de las cuentas que tienen indicios de deterioro se consideran seis metodologías de cálculo dependiendo de la clasificación de tipo de deudor, a saber: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares. El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los pagos futuros. Para el cálculo del valor presente se usa como factor de descuento la tasa de mercado de instrumentos con plazos y montos similares, ajustada por el riesgo específico del tipo de deudor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

d) Consignaciones por identificar

Las consignaciones por identificar, correspondiente al Recaudo pendiente por identificar en cuanto se refiere a las facturas hasta que se logre gestionar con la Entidad - Cliente para poder aplicarla a la cartera por valor de \$223,678,994.

Nota 5 – Anticipo de Impuestos y Contribuciones

Los anticipos de impuestos son las retenciones en la fuente por renta e industria y comercio practicada por nuestros clientes, como también las autorretenciones debidamente declaradas y pagadas de renta.

El saldo a diciembre 31 está representado así:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Anticipo de impuestos de renta	27,284,400	40,223,591
Retención en la fuente	110,082,158	224,668,478
Saldos a favor renta	0	66,919,000
Impuesto de industria y comercio	53,382	45,479
Total Anticipos de impuestos y	137,419,940	331,856,548

Nota 6 – Anticipo a Proveedores - Deudores Varios – Cuentas por cobrar a trabajadores

a) Anticipos a proveedores

Los anticipos representan:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
A Proveedores	24,403,593	118,130,231
A Contratistas	8,100,000	7,436,000
A trabajadores	0	346,440
Otros Anticipos y Avances	1,748,600	0
Total Avances y Anticipos	34,252,193	125,912,671

Se encuentran también representados en dineros girados para compras de insumos, maquinaria, equipos de cómputo, viáticos y mejoras, estos anticipos para el caso de las compras se legaliza una vez el proveedor entregue el producto o servicio y se reconocen como Activos No Financieros, sin embargo como mecanismo de control se hace seguimiento a la entrega de la factura semanalmente para que el anticipo no supere los dos meses sin legalizar

b) Deudores varios

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Otros Anticipos y Avances	11,197,048	3,838,825
Total Avances y Anticipos	11,197,048	3,838,825

Los deudores varios corresponden a:

- Prestamos de medicamentos: \$450.792: Corresponde a los saldos de medicamentos entregados a entidades aliadas a la empresa.
- Incapacidades: \$4,630,876: Valores que se encuentran en tramite de cobro ante las entidades respectivas.

c) Cuentas por cobrar a trabajadores

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Cuentas por cobrar a trabajadores	2,173,830	0
Total Cuentas por cobrar a trabajadores	2,173,830	0

Las saldos corresponden a la suma de \$2,014,460 por cobrar a los trabajadores de la entidad con corte a diciembre de 2020 por concepto del aporte de pensión de la planilla de seguridad social de los meses de abril y mayo.

Existe cuenta por cobrar a trabajadores por \$159,370 (Regente de farmacia) por diferencia al momento de la realización del conteo de inventario.

Nota 7 –Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2020 y 31 de diciembre el año 2019 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Medicamentos	6,490,163	12,031,153
Materiales médico - quirúrgicos	91,516,965	115,018,503
Materiales, repuestos y accesorios	321,000	
Total	98,328,128	127,049,656

Los Inventarios están dados por los insumos y medicamentos que deben contener los carros de paro, estos insumos están debidamente cuantificados y se controlan mediante inventarios puesto que los carros de paro deben tener un stock mínimo de insumos y medicamento permanentemente.

Así mismo, se cuenta con inventario de insumos farmacéuticos, que son utilizados para los servicios quirúrgicos.

No se realiza la evaluación del valor neto realizable, teniendo en cuenta que es un inventario de consumo y no está disponible para la venta.

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2020 y el 31 de diciembre 2019, la Clínica no dio de baja en cuentas inventarios.

Al 31 de diciembre del año 2020 y 31 de diciembre de 2019, la Clínica no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

Nota 8 – Propiedades, planta y equipo

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2020 y 31 de diciembre el año 2019 es la siguiente:

Cífran en pesos colombianos	Saldo al 31/12/2019	Depreciación del periodo	Deterioro de periodo	Saldo al 31/12/2020
Terrenos	\$1,589,110,200	0	0	\$ 1,589,110,200
Edificaciones	\$2,096,012,459	-\$59,466,671	0	\$ 2,036,545,788
Maquinaria y equipo	\$75,312,010	-\$20,790,294	0	\$ 54,521,716
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$37,165,546	-\$722,335	0	\$ 36,443,211
Equipos de comunicación y computación	\$30,685,859	-\$4,883,187	0	\$ 25,802,672
Equipo medico y científico	\$362,254,228	-\$40,116,997	0	\$ 322,137,231
Dotaciones de clínicas	\$17,734,912	-\$2,759,009	0	\$ 14,975,903
TOTALES	\$ 4,208,275,214	(\$ 128,738,493)	0	\$ 4,079,536,721

La Clínica el 1 de abril de 2013, mediante contrato de mandato OCT-RTVueu, adquiere la administración y explotación del equipo denominado O.C.T. – RTVue-100, adquirido a la sociedad Andrec Corporation, por valor de \$160.000.000, el 20 de abril de 2017, mediante otrosí, es renovado este mandato por tres años más.

El 1 de abril de 2013, mediante mandato Pentacam Basic Serial 91922111, adquiere la administración y explotación de este equipo por parte de los firmantes, equipo adquirido por valor de \$100.000.000 a Andrec Corporation, NIT 830.064.049-comodato que fue renovado el día 20 de octubre de 2017 por 3 años más.

Mediante la constancia de entrega de Vaporizadores a título de comodato CC-01749/17, la clínica adquiere 1 vaporizador Penlon Sigma Delta Selectatec de Savorane, serie D02080636 por valor de \$2.772.000.

El 23 de julio de 2014, mediante el contrato de comodato COM-027-2017, entre Seranest Pharma Ltda. Nit 830.123.305-0 y la Clínica, el día 10-agosto de 2017, recibe en comodato por 2 años, una Bomba de Volumétrica, marca Fresenius Kabi, Modelo Volumat MC Agilia, serie 22509262, por valor de \$4.804.000, para su explotación, mandato que es renovado automáticamente por dos años, 4.804.000.

b) Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2020, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en las edificaciones y en los equipos de comunicación y computación, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dichos activos. Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a un daño físico de las edificaciones que no afecta su vida útil y a la obsolescencia tecnológica de algunos equipos de comunicación y computación.

El deterioro no ha sido causado en el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2020, relacionado con las edificaciones y con los equipos de comunicación y computación

El valor razonable de las edificaciones fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la Clínica por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2020. El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la Clínica por vender dichos activos. Este se determina con base en el precio

promedio de venta de los activos en su mercado principal durante la última semana de 2020.

Nota 9 – Diferidos

Se miden al valor del costo; son anticipos para el pago Proveedores, Contratistas, Trabajadores y Otros Anticipos.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Gastos pagados por anticipado	22,448,875	7,053,803
Total Cuentas por cobrar a trabajadores	22,448,875	7,053,803

Gastos Pagados Anticipado por concepto de Pólizas de Seguros Adquiridas ante Seguros del Estado (Póliza de Responsabilidad Civil) y Suramericana Seguros (Póliza contra todo Riesgo).

Nota 10 – Obligaciones Financieras

La desagregación de los préstamos por pagar presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Bancolombia	235,714,293	314,285,719
Davivienda	0	107,470,025
Tarjeta de crédito	4,281,903	10,530,414
Total Obligaciones Financieras	239,996,196	432,286,158

El crédito de Bancolombia corresponde al Leasing por \$600,000,000 adquirido el 31 de agosto del 2016 con una tasa de interés efectiva anual del 8.68%.

Al 31 de diciembre de 2019 la Clínica ha incumplido con los pagos relacionados con el préstamo antes mencionado.

Nota 11 – Cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Las consignaciones por identificar, corresponden a valores que sabemos que deudor consignó, pero no las facturas que nos cancelan.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Consignaciones por identificar	0	281,734,476
Total Consignaciones por Identificar	0	281,734,476

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Proveedores Varios	58,560,882	134,488,667
Costos y Gastos Por Pagar	520,869,771	718,665,250
Acreedores Varios	3,335,508	90,116,604
Total Cuentas por Pagar	582,766,161	943,270,521

Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2020, se desagregan de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
GASTOS FINANCIEROS	1,641,161
HONORARIOS	424,420,138
SERVICIO TECNICO	19,879,103
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	244,400
ARRENDAMIENTOS	3,763,200
TRANSPORTE	2,760,211
SERVICIOS PUBLICOS	1,808,242
SEGUROS	17,959,458
GASTOS DE VIAJE - VIATICOS	695,000
OTROS COSTOS Y GASTOS	47,698,858
TOTALES	520,869,771

Las retenciones por pagar como los demás impuestos y gravámenes son los valores que resultas de realizar las respectivas retenciones en la fuente y el IVA facturas, estos tributos se declaran y pagan en el mes posterior al corte presentado ante las entidades correspondientes de orden nacional o municipal.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Retención en la fuente Impuesto sobre la renta	11,496,699	25,706,477
Impuesto sobre la renta por pagar	2,524,000	2,937,000
Total Refuente por pagar y Retención Imporenta	14,020,699	28,643,477

El valor neto del IVA corresponde al último bimestre y el valor de la retención al último mes de 2020.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto de industria y comercio	3,547,000	1,032,000
Impuesto sobre la renta por pagar	1,131,610	887,664
Impuesto de renta	52,430,000	266,747,289
Total Impuestos Gravámenes y tasas	57,108,610	268,666,953

Al impuesto de renta se le realizó la depuración iniciando desde la utilidad contable sumando los gastos no deducibles para determinar el valor real del impuesto a pagar por impuesto corriente, el valor de impuesto de industria y comercio representa el impuesto determinado por el año 2020.

La Clínica tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura del bien entregado a la Clínica y, en menor proporción, de procesos puntuales que requieren trámites que exceden los 20 días.

Al cierre de los periodos contables, no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia de la empresa.

Nota 12 – Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2020 y 31 de diciembre el año 2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Cesantías	40,311,615	45,495,886
Intereses a las Cesantías	4,837,393	5,308,113
Vacaciones	10,086,211	13,928,361
Pago liquidaciones de nómina	385,095	0
Total Beneficio a empleados	55,620,314	64,732,360

Las obligaciones laborales están dadas por liquidaciones de personal que al 30 de cada mes quedan pendientes de pago para los primeros días del mes siguientes, como también el valor de las vacaciones que al 31 de Diciembre de 2019 ya constituían pasivos reales y los cuales se van cancelando una vez los colaboradores disfruten de las mismas.

Nota 13 – Ingresos recibidos para terceros

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la clínica presenta las siguientes obligaciones de ingresos recibidos para terceros:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Copagos	3,932,655	3,293,420
Ingresos contratos de Mandato	88,585,860	336,817,477
Retenciones a terceros sobre contratos de Obra	1,627,958	1,627,958
Total Ingresos recibidos para terceros	94,146,473	341,738,855

Nota 14 – Provisiones

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, contra la clínica no cursan demandas por causa de procedimientos médicos que han sido considerados pertinentes y de negligencia en la atención a los usuarios, razón por la cual no se ha provisionado valores a la fecha,

A la misma fecha la clínica ha realizado una provisión para el impuesto de renta y complementarios así:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto Diferido	147,776,640	104,388,648
Total Impuesto Diferido	147,776,640	104,388,648

Nota 15 – Patrimonio

a) Capital

El capital fiscal de la Clínica presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Acciones suscritas y pagadas	631,789,000	631,789,000
Total Acciones suscritas y pagadas	631,789,000	631,789,000

Dentro del capital se incluye el monto inicialmente invertido por los socios para la creación de la Clínica, Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad vigente,

Nombre Socio	Cant, Acciones	Vr Participación	%
BORIS JOSUE BAJAIRE GOMEZ	112,303	112,303,000	17,78%
JOSE JAIRO SANCHEZ TORRES	53,330	53,330,000	8,44%
CECILIA VARGAS DE ZAPATA	58,973	58,973,000	9,33%
MARIA ELIZABETH TOLEDO ARENAS	58,973	58,973,000	9,33%
DIEGO FERNANDO TALERO CASTRO	58,973	58,973,000	9,33%
JORGE RAUL ORDOÑEZ URIBE	58,973	58,973,000	9,33%
SANDRA LILIANA TALERO CASTRO	53,345	53,345,000	8,44%
GERMAN MOLINA TRIANA	58,973	58,973,000	9,33%
ARMANDO ORJUELA MURILLO	58,973	58,973,000	9,33%
HECTOR EDUARDO MONCALEANO	58,973	58,973,000	9,33%
TOTALES	631,789	631,789,000	100,00%

b) Reservas

Las reservas de la Clínica presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Reserva Legal	315,894,500	289,172,091
Futuras Capitalizaciones	1,930,051,293	1,639,779,761
Total Reservas	2,245,945,793	1,928,951,852

La reserva legal se constituye en cumplimiento de lo exigido en el Código de Comercio de Colombia, De conformidad con dicha regulación, anualmente se apropia el 10% de las utilidades del ejercicio para esta reserva,

c) Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	1,622,788,671	1,622,788,671
Total Impacto transición al Nuevo Marco de regulación	1,622,788,671	1,622,788,671

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la Clínica desde el 1 de enero de 2016.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Utilidad Presente Ejercicio	114,854,749	510,508,295
Resultado de Ejercicios Anteriores	308,119,431	211,362,260
Total Resultado Ejercicios	422,974,180	721,870,555

Nota 16– Ingresos y costos por prestación de servicios

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	01/01/2020 a 31/12/2020		01/01/2019 a 31/12/2019	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
Consulta Externa	431,923,779	618,063,310	716,520,078	901,092,487
Cirugías	1,841,833,955	1,307,426,317	3,476,104,202	1,859,612,462
Apoyo diagnóstico	221,062,126	154,388,288	167,355,185	201,864,873
Apoyo terapéutico	433,066,931	129,333,161	576,756,408	182,818,570
Mercadeo	5,827,409	49,089,796	66,722,255	85,171,408
Otros servicios	384,921,102	0	0	0
Devoluciones	-211,600,311	0	-156,855,119	0
Total	3,107,034,991	2,258,300,872	4,846,603,009	3,230,559,800

Nota 17 – Gastos de administración y operación

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Beneficio a empleados	372,714,661	421,400,263
Honorarios	128,822,025	145,236,211

Impuestos Gravámenes y tasas	15,311,804	15,219,535
Arrendamientos	346,100	200,000
Contribuciones y afiliaciones	0	48,394,763
Seguros	23,772,303	45,448,877
Servicios	33,860,207	5,644,737
Gastos legales	5,565,310	13,394,992
Mantenimiento, adecuaciones e instalación	14,106,567	5,221,555
Adecuación e instalación	2,643,852	
Gastos de Viaje	1,797,530	24,236,254
Depreciaciones	23,350,828	200,000
Deterioro de Activos	937,649	1,000,315
Gastos Diversos	34,035,394	55,355,329
Total Gastos de administracion	657,264,230	780,952,831

Nota 18– Otros Ingresos

La desagregación de los Otros ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2020 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Intereses	1,848,984	1,687,116
Descuentos Comerciales	320,636	4,533,125
Administración Tomógrafo	0	21,189,942
Participación OCT	0	64,710,768
Administración Pentacam	0	9,937,392
Participación Pentacam	0	20,123,039
Fotocopias	0	24,000
De provisiones	18,294,354	0
Reintegro de costos y Gastos	7,279,929	47,368,344
Reclamaciones	4,394,607	0
Incapacidades Reintegro	9,769,053	1,266,730
Aprovechamientos	1,506,661	2,780,165
Ingresos Recibidos de Terceros	20,000	11,300
Auxilio	2,406,522	0
Subvenciones	72,724,000	0
Otros	426,740	7,474,817
Total Otros Ingresos	118,991,486	168,860,447

Nota 19– Otros Gastos

La desagregación de los Otros Gastos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2020 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Comisiones y gastos bancarios	7,386,226	20,499,338
Comisiones Bancarias	7,462,467	8,959,904
Intereses	35,526,781	63,034,489
Cuota de manejo	532,840	0
Timbre	1,068	0
Compra chequera	560,000	0
Gravamen Movimientos Financieros	0	3,149,015
Impuestos Asumidos	702,139	90,206
Glosas Aceptadas	5,043,554	1,628,906
Conciliaciones y acuerdos de pago	0	10,119,693
Multas, Sanciones	356,000	0
Otros	6,327,963	92,652,980
Total Otros Gastos	63,899,038	200,134,531

Nota 20 – Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos


Nota 21 – Hipótesis de negocio en marcha

Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

Ibagué, febrero 28 de 2021



PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ
Gerente



HEYNER ALBERTO ARIAS R.
Contador TP 176134-T