CLÍNICA CAMPO ABIERTO
ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S.

NIT: 900.188.194-2

Bogotá D.C. • Código entidad 110011809001 • Comparativos al 31 de diciembre de 2020 Y 2019 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	DESCRIPCIÓN	NOTAS	2020	2019
	Activo			
	Activo corriente			
	Efectivo y equivalentes de efectivo	7	199	85
1101	Efectivo		5	14
1103	Equivalentes al efectivo		194	71
	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	232	171
1302	Deudores del sistema a costo amortizado		217	154
1313	Activos no financieros (anticipos		11	7
1317	Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		14	10
1320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(10)	-
	Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	72	60
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		72	60
	Total activo corriente		**503**	**316**
	Activo no corriente			
	Propiedades y equipo	10	131	229
1501	Propiedad y equipo al modelo del costo		767	771
1503	Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(636)	(542)
	Activos intangibles	11	6	15
1701	Activos intangibles al costo		16	25
1703	Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(10)	(10)
	Impuesto de renta diferido, neto	12	9	4
1812	Activo por impuesto diferido		9	4
	Total activo no corriente		**146**	**248**
	Total activo		**649**	**564**
	Pasivo y patrimonio de los accionistas			
	Pasivo corriente			
	Obligaciones financieras	13	6	5
2102	Obligaciones financieras al costo amortizado		6	5
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	249	215
2106	Cuentas por pagar (al costo amortizado		114	99
2121	Costos y gastos por pagar al costo amortizado		58	84
2301	Retenciones y aportes de nomina		49	32
2509	Otros descuentos de nomina		28	0
	Pasivos por beneficios a empleados	15	161	107
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo		161	107
	Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	7	9
2201	Retención en la fuente		7	9
	Otros pasivos	16	12	11
2501	Otros pasivos (anticipos y avances recibidos		12	11
	Total pasivo corriente		**435**	**347**
	Pasivo no corriente			
	Obligaciones financieras	13	5	11
2102	Obligaciones financieras al costo amortizado		5	11
	Pasivos por beneficios a empleados	15	20	14
2305	Otros beneficios posempleo		20	14
	Total pasivo no corriente		**25**	**25**
	Total pasivo		**460**	**372**
	Patrimonio de los accionistas			
3101	Capital suscrito y pagado	17	80	80
	Ganancias retenidas apropiadas			
3301	Reserva legal		47	47
3303	Reservas ocasionales		78	39
	Ganancias retenidas no apropiadas			
3502	Resultados de años anteriores		(1)	(1)
3501	Utilidad neta del año		2	39
3503	Adopción por primera vez		(1	(1)
3504	Pérdidas actuariales		(16)	(11)
	Total patrimonio de los accionistas		**189**	**192**
	Total de los pasivos y del patrimonio de los accionistas		**649**	**564**

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	DESCRIPCIÓN	NOTAS	2020	2019
4101	Ingresos de las instituciones prestadores de servicios de salud	18	3.155	2.851
6101	Costos de prestación de servicios	19	(2.184)	(1.865)
	Utilidad bruta		**971**	**986**
	Gastos de administración	20	(932)	(911)
5101	Sueldos y salarios		(252)	(231)
5102	Contribuciones imputadas		(1)	(1)
5103	Contribuciones efectivas		(60)	(55)
5105	Prestaciones sociales		(50)	(49)
5106	Gastos de personal diversos		(20)	(26)
5107	Gastos por honorarios		(62)	(112)
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	(1)	-	
5109	Arrendamientos operativos		(16)	(13)
5111	Contribuciones y afiliaciones		(3)	(1)
5112	Seguros		(8)	(3)
5113	Servicios		(207)	(209)
5114	Gastos legales		(3)	(4)
5115	Gastos de reparación y mantenimiento		(4)	(1)
5116	Adecuación e instalación		(51)	(19)
5117	Gastos de transporte		(22)	-
5118	Depreciación de propiedad y equipo		(94)	(97)
5130	Amortización activos intangibles al costo		(12)	(3)
5136	Otros gastos		(66)	(87)
	Otros ingresos	21	1	2
4211	Recuperaciones		1	2
	Otros gastos	22	(24)	(17)
5108	Otros impuestos		-	(13)
5134	Gasto por disposición de activos		(3)	(1)
5136	Otros gastos no operacionales		(8)	(2)
5301	Gastos financieros		(13)	(1)
			(955)	**(926)**
	Utilidad operacional		**16**	**60**
	Ingresos financieros	23	3	7
4201	Intereses		3	7
	Gastos financieros	24	(11)	(3)
5301	Intereses		(1)	(3)
5121	Deterioro de cuentas por cobrar		(10)	-
			(8)	**4**
	Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		**8**	**64**
	Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(6)	(25)
5501	Impuesto a las ganancias corriente		(11)	(25)
5502	Impuesto a las ganancias diferido		5	-
5601	**Utilidad neta del año**		**2**	**39**
	Otros resultados integrales			
	Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504	Actualización actuarial plan huérfanos		(5)	-
	Total otros resultados integrales del año		**(5)**	**-**
	Total resultados integrales del año		**(3)**	**39**

Estados Financieros autorizados por la Superintendencia Nacional de Salud

(Original firmado)

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 -T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 -T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)

Anexos:
Dictamen Revisor Fiscal
Notas Estados Financieros

VIGILADO Supersalud

Clínica Campo Abierto Organización Sanitas Internacional S.A.S.

Estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 e informe de Revisor Fiscal

Deloitte & Touche Ltda.
Nit. 860.005.813-4
Carrera 7 No. 74-09
Ed. Deloitte
Bogotá
Colombia

Tel: +57 (1) 426 2000
www.deloitte.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
CLÍNICA CAMPO ABIERTO ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de CLÍNICA CAMPO ABIERTO ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S., (en adelante "la Compañía"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, los estados de resultado y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2020, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Compañía.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

V.F.

Deloitte.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, los audite y sobre los mismos exprese una opinión sin salvedades el 19 de marzo de 2020.

V.F.

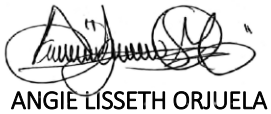
Deloitte.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y 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. Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2020, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Compañía no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder.



ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. 222555-T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

15 de marzo de 2021

V.F.

CLÍNICA CAMPO ABIERTO ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2020	2019
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	199	85
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	232	171
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	72	60
Total activo corriente		**503**	**316**
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	131	229
Activos intangibles	11	6	15
Impuesto de renta diferido, neto	12	9	4
Total activo no corriente		**146**	**248**
Total activo		**649**	**564**
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	13	6	5
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	249	215
Pasivos por beneficios a empleados	15	161	107
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	7	9
Otros pasivos	16	12	11
Total pasivo corriente		**435**	**347**
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	13	5	11
Pasivos por beneficios a empleados	15	20	14
Total pasivo no corriente		**25**	**25**
Total pasivo		**460**	**372**
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	17	80	80
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		47	47
Reservas ocasionales		78	39
Ganancias retenidas no apropiadas			
Resultados de años anteriores		(1)	(1)
Utilidad neta del año		2	39
Adopción por primera vez		(1)	(1)
Pérdidas actuariales		(16)	(11)
Total patrimonio de los accionistas		**189**	**192**
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		**649**	**564**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión adjunta)

CLÍNICA CAMPO ABIERTO ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2020	2019
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	18	3,155	2,851
Costos de prestación de servicios	19	(2,184)	(1,865)
Utilidad bruta		**971**	**986**
Gastos de administración	20	(932)	(911)
Otros ingresos	21	1	2
Otros gastos	22	(24)	(17)
		(955)	(926)
Utilidad operacional		**16**	**60**
Ingresos financieros	23	3	7
Gastos financieros	24	(11)	(3)
		(8)	4
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		**8**	**64**
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(6)	(25)
Utilidad neta del año		**2**	**39**
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos	15	(5)	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados		**(5)**	**-**
Total otros resultados integrales del año		**(5)**	**-**
Total resultados integrales del año		**(3)**	**39**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión adjunta)

CLÍNICA CAMPO ABIERTO ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Ganancias retenidas apropiadas			Ganancias retenidas no apropiadas				
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultados de años anteriores	Utilidad neta del año	Adopción por primera vez	Pérdidas actuariales	**Total patrimonio de los accionistas**
1 de enero del 2019	**80**	**47**	**2**	**(1)**	**337**	**(1)**	**(11)**	**453**
Utilidad neta del año	-	-	-	-	39	-	-	**39**
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	337	(337)	-	-	**-**
Apropiación para reservas	-	-	37	(37)	-	-	-	**-**
Pago de dividendos	-	-	-	(300)	-	-	-	**(300)**
Saldo de enero del 2019	**80**	**47**	**39**	**(1)**	**39**	**(1)**	**(11)**	**192**
Utilidad neta del año	-	-	-	-	2	-	-	**2**
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	39	(39)	-	-	**-**
Apropiación para reservas	-	-	39	(39)	-	-	-	**-**
Otros resultados integrales								
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	(5)	**(5)**
Saldo de enero del 2020	**80**	**47**	**78**	**(1)**	**2**	**(1)**	**(16)**	**189**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión adjunta)

CLÍNICA CAMPO ABIERTO ORGANIZACIÓN SANITAS INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	2	39
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo neto generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	6	25
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	10	-
Provisión beneficios a empleados	1	1
Depreciación de propiedades y equipo	98	102
Amortización de activos intangibles	12	3
Pérdida en venta de propiedades y equipo	3	1
Ingresos por intereses	(3)	(7)
Gastos por intereses	1	3
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(72)	161
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(23)	(60)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	34	13
Pasivos por beneficios a empleados	54	10
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	(2)	(65)
Otros pasivos	2	4
Efectivo neto generado por las actividades de operación	**123**	**230**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(3)	(24)
Adquisición de activos intangibles	(3)	(17)
Intereses recibidos	3	7
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	**(3)**	**(34)**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de obligaciones financieras	(5)	(6)
Intereses pagados	(1)	(3)
Pago de dividendos	-	(300)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	**(6)**	**(309)**
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	114	(113)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	85	198
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**199**	**85**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión adjunta)

1. Información general

Clínica Campo Abierto Organización Sanitas Internacional S.A.S., (en adelante la "Compañía") fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 19 de noviembre de 2007 mediante la escritura pública No. 4774 de la Notaria 35 y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C., el término de duración de la Compañía es indefinido.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty. El cual prepara y formula sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las NCIF (Normas de contabilidad e información financiera) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11B 67 en la ciudad de Bogotá D.C.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de toda clase de servicios asistenciales, médicos, hospitalarios y de diagnóstico médico para lo cual la Compañía podrá adquirir, tomar en arrendamiento o laboratorios los bienes e inmuebles necesarios e indispensables para desarrollar su actividad principal, girar, otorgar, aceptar, endosar, avalar y negociar toda clase de títulos valores, celebrar toda clase de contratos y actos jurídicos, tales como operaciones bancarias, de crédito y bursátiles con las entidades del sector financiero, público o privado, intervenir como asociado en todo tipo de sociedades comerciales o civiles y formar parte de las personas jurídicas del derecho privado y economía mixta.

Operaciones

Prestación de toda clase de servicios asistenciales, médicos, hospitalarios y de diagnóstico médico.

Marco regulatorio

La Compañía se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud de Colombia, tiene como marco regulatorio en Colombia las siguientes normas:

i. **Circular Externa 003 de mayo 24 de 2018 de la Superintendencia Nacional de Salud:** por la cual se imparten instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema integrado de gestión de riesgos y sus subsistemas de administración de riesgos.

ii. **Circular 03 de 2017 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se incorporan unos medicamentos al

régimen de control directo con fundamento en la metodología de la Circular 03 de 2013, se fija su Precio Máximo de Venta y se dictan otras disposiciones.

iii. **Circular 04 de 2018 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se modifica la circular 03 de 2017 que incorporaba unos medicamentos de régimen de control directo, les fijó se precio máximo de venta y dictó otras disposiciones.

Efecto COVID en las operaciones

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Compañía.

Ingresos por contratos con clientes

Como consecuencia de las medidas tomadas por el Gobierno para frenar el brote del virus destacando el cierre de actividades no esenciales, restricciones de viajes, cuarentenas, entre otras.

No obstante por la situación de salud pública, la Compañía no se vio afectada durante este periodo.

Contratos onerosos

La Compañía ha evaluado los contratos en los cuales por la situación de pandemia se tiene la expectativas que los ingresos a recibir por parte de los clientes es menor a los costos esperados del contrato y para la Compañía son inevitables. La Compañía no presenta contratos onerosos al cierre de año.

Subvenciones del Gobierno

La Compañía no fue beneficiada con ningún auxilio del Gobierno durante el 2020.

V.F.

2. Bases de presentación

a. Normas contables aplicadas

La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por los Decreto 2270 de 2019 y 1432 de 2020, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018. Adicionalmente se incluye la enmienda Reducciones de Alquiler Relacionadas con COVID-19 del 18 de junio de 2020.

Adicionalmente, el Grupo en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

b. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2020

La siguiente enmienda adoptada por primera vez en año en curso presenta impactos en los estados financieros del Grupo:

i. Impacto inicial por las concesiones aplicadas a las Rentas bajo IFRS 16 debido a temas relacionados con COVID-19

En mayo de 2020, el IASB emitió la modificación a la NIIF 16, y adoptada en Colombia en noviembre mediante el decreto 1432, Concesiones de Renta Relacionadas a COVID-19 que provee recursos prácticos para las concesiones de renta de los arrendatarios que ocurrieron como consecuencia directa del COVID-19, introduciendo así un expediente práctico para la NIIF 16. El expediente práctico permite a un arrendatario la elección de evaluar si una concesión de renta relacionada a COVID-19 es una modificación de arrendamiento. El arrendatario que haga esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de renta resultantes por la concesión de renta por COVID-19 aplicando la NIIF 16 como si el cambio no fuera una modificación al arrendamiento.

El expediente práctico aplica solo a las concesiones de renta que ocurren por consecuencia directa relacionada a COVID-19 y solo si las siguientes condiciones se cumplen:

a. El cambio en los pagos por arrendamiento resulta en una consideración que sea sustancialmente la misma, o menor que, la consideración del arrendamiento inmediatamente anterior al cambio.

b. Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento solo afecta a los pagos debidos en o antes del 30 de junio de 2021 (una concesión de renta cumple esta

V.F.

condición si resulta en una reducción de pagos antes del 30 de junio de 2021 o incrementa los pagos de arrendamiento después del 30 de junio de 2021); y

c. No hay un cambio sustantivo en alguna otra cláusula o condición del arrendamiento.

En el ejercicio, la compañía ha decidido aplicar las modificaciones a la NIIF 16 (como fueron emitidas por el IASB en mayo de 2020) en forma anticipada.

ii. CINIIF 23 Incertidumbre en el tratamiento de impuestos a las ganancias

La interpretación busca determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre sobre tratamientos del impuesto sobre la renta.

La Interpretación requiere:

- Determinar si las posiciones fiscales inciertas se evalúan por separado o como un grupo; y

- Evaluar si es probable que una autoridad tributaria acepte el tratamiento utilizado o propuesto por una compañía en sus declaraciones de impuestos sobre la renta:

- En caso afirmativo, la Compañía debe determinar su posición fiscal contable de forma coherente con el tratamiento fiscal utilizado o que se prevé utilizar en sus declaraciones de impuestos sobre la renta.

- En caso negativo, la Compañía debe reflejar el efecto de la incertidumbre al determinar su posición fiscal contable utilizando la cantidad más probable o el método del valor esperado.

Con base en lo anterior, la Compañía no ha determinado ningún impacto significativo en los estados financieros.

c. Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de propiedades de inversión, instrumentos financieros y revaluación de las propiedades y equipo.

La compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 5.

i. Negocio en Marcha

Durante los primeros meses de 2020, apareció la enfermedad infecciosa COVID-19 causada por el coronavirus que fue declarado por la Organización Mundial de la Salud

V.F.

(OMS) como Pandemia Global el 11 de marzo de 2020, su reciente expansión global ha motivado una serie de medidas de contención en las diferentes geografías donde opera la Compañía y se han tomado ciertas medidas sanitarias tanto por las autoridades colombianas como por los distintos gobiernos donde opera la Compañía para detener la propagación de este virus.

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento a pesar de los factores descritos anteriormente, a continuación se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos y flujos de caja aprobados para el año 2021, el cual soporta la intención de continuar en funcionamiento.

- Durante el 2020 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2021 se tiene la misma expectativa.

- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.

- La Compañía ha buscado apoyo financiero a los gobiernos, aplicando a los planes para garantizar el empleo mejorando el capital de trabajo.

- No se identificó una disminución de usuarios, por el contrario se presentó un incremento durante el periodo 2020.

- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.

- Aunque se presentó una disminución de los ingresos, que conllevo a una pérdida acumulada en el resultado del año, se recibieron aportes de capital por parte de los accionistas para fortalecer la operación de la Compañía.

- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.

- De la administración no se tiene la intención de liquidar la Compañía.

3. Principales políticas contables

Las siguientes son las principales políticas contables seguidas por la Compañía y el efecto se ve en la revelación de cada nota:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

V.F.

b. Activos financieros

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Aquellos que se miden subsecuentemente a su valor razonable (ya sea a través de otros resultados integrales, o a través de resultados), y

- Aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo de los instrumentos.

i. Activos financieros a costo amortizado

La Compañía clasifica sus activos financieros a costo amortizado sólo si se cumplen los dos siguientes criterios:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, y

- Los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

Los activos financieros mantenidos por la Compañía que comúnmente corresponden a esta categoría son: títulos de depósito a término fijos que no se tienen para la venta, cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

ii. Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y

- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

V.F.

No obstante, lo anterior, la Compañía puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Compañía podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio (acciones) que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;

- La Compañía podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

i. Medición inicial

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide los activos financieros a su valor razonable más (en el caso de un activo financiero no reconocido a valor razonable a través de resultados) los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, se descuentan los flujos futuros del instrumento con una tasa de mercado que refleje los riesgos de mercado del instrumento.

ii. Deterioro

La Compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados, cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía.

Se considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen con cualquiera de los siguientes criterios generalmente no son recuperables.

- Cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o

- La información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluida las Compañías del Grupo, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por las compañías).

V.F.

c. Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

i. Pasivo financiero dado de baja

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles cuando cumpla los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

d. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuándo partes de una partida de propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del periodo en que se incurran.

ii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El

V.F.

valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las otras propiedades y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (10 años)
- Equipo de oficina (10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (3-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil o término del contrato, el menor)

El valor residual para los activos es cero “0”.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario.

iv. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

e. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, La Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea

V.F.

más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;

- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;

- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;

- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y

- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y

- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

V.F.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).

- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de ‘Propiedades y equipo’.

f. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

- Licencias de los programas de cómputo (3-5 años)

La amortización de activos intangibles se reconoce en gastos administrativos.

i. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o

V.F.

pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

g. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha de estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto en que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

h. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos con una base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios a corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado de la Compañía usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

V.F.

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.

- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la empresa.

- Hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad.

- Diez años de antigüedad.

- Quince años de antigüedad.

Las variables que se consideraron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC Educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad.
- Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2020	**2019**
Tasa de descuento	2.1% año 1 – 7.0% Año 25	4.86% año 1 – 7.22% Año 25
IPC educación	6.51%	6.72%

i. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la

V.F.

obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material)".

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

j. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Impuesto de renta corriente

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación

V.F.

esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar. Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas liquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: “Impuesto a la Renta”, en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 “Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes”.

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

k. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del año.

V.F.

I. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos.

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicios asistenciales, médicos, hospitalarios y de diagnóstico médico	Servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, servicio psicológico y psiquiatra, entre otros), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).
Rotación de residentes académicos	Servicios de acompañamiento y capacitación a residentes médicos, estos servicios satisfacen la obligación de desempeño en un momento determinado, la contraprestación es fija la cual se establece un precio de acuerdo al número de estudiantes asignados.

V.F.

Tratamiento de los costos para obtener el contrato

Los costos incrementales de obtener un contrato (por ejemplo: comisiones por venta) se reconocerán como gasto cuando se incurren en ellos. Esta opción practica se aplicará para los contratos de corto plazo, es decir de un año o menos

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de los activos financieros se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

m. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

n. Estado de flujos

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

V.F.

4. Cambios Normativos

Emitidas por el IASB no Incorporadas: Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero aún no han sido incorporadas en el país:

i. **NIIF 3 – Combinaciones de negocios:** en la cual actualizan una referencia de la norma al Marco Conceptual.

ii. **NIC 1 – Presentación de estados financieros:** se realizan modificaciones relacionadas con las Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes.

iii. **NIC 16 – Propiedades, planta y equipo:** enmienda que se expresa la prohibición de deducir del costo de la propiedad, planta y equipo el valor de las ventas de artículos producidos, mientras la compañía prepara el activo para su uso previsto.

iv. **NIC 37 – Provisiones, pasivos y activos contingentes:** en la cual detalla qué costos deberá incluir una entidad al determinar si un contrato es oneroso.

v. **NIIF 9 – Instrumentos financieros:** Reforma de la Tasa de interés de Referencia fase 1 y fase 2.

vi. **NIIF 9 y NIIF 7 Instrumentos Financieros:** Estas enmiendas modifican los requisitos específicos de contabilidad de coberturas para permitir que la contabilidad de coberturas continúe para las coberturas afectadas durante el periodo de incertidumbre antes de que las partidas cubiertas o los instrumentos de cobertura afectados por las tasas de interés actuales se modifiquen como resultado de las reformas en curso de las tasas de interés de referencia.

vii. **Modificaciones a la NIIF 17:** Esta enmienda se emitió para abordar las preocupaciones y los desafíos de implementación que se identificaron después de la publicación de la NIIF 17. Las modificaciones difieren la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17 (que incorpora las modificaciones) a los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

viii. **Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros:** Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro.

ix. **Ciclo de mejoras anuales 2018 – 2020** que involucran ajustes a la NIIF 1, NIIF 9, NIC 41 y NIIF 16, principalmente en:

   a. **NIIF 9**: Aclaraciones de la baja en cuenta de pasivos financieros

   b. **NIIF 16:** La enmienda elimina la ilustración del reembolso de las mejoras del arrendamiento.

   c. **NIC 41:** La enmienda elimina el requerimiento de la NIC 41 para que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable.

V.F.

d. NIIF 1: La modificación proporciona un alivio adicional a una subsidiaria que se convierte en adoptante por primera vez más tarde que su matriz con respecto a la contabilización de las diferencias de conversión acumuladas.

El Grupo realizará la cuantificación del impacto sobre los estados financieros, una vez sea emitido el Decreto que las incorpore en el Marco Técnico Normativo Colombiano.

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

La Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. A continuación se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

I. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipo, e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

II. Vidas útiles y valores residuales de propiedad y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales del equipo está sujeta a la estimación de la administración en la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

III. Impuesto de renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados.

Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

V.F.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

IV. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía.

La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas. La Compañía realiza los cálculos de deterioro por tipo de cuentas por cobrar, así:

- Incapacidades.

V. Beneficios a empleados

El objetivo de estos análisis es calcular el valor presente neto del gasto de los beneficios por plan huérfanos, a que tienen derecho los empleados de la Compañía.

El valor presente actuarial se calcula con base en información estadística de la Compañía de años anteriores, el número de empleados de la Compañía que cumplen con los parámetros establecidos para cada estudio y la tasa de descuento estimada con base en la “tasa de bonos cero cupón” las cuales son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson y Siegel (1987) publicado por el Banco de la República.

VI. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

V.F.

6. Administración de riesgos

a. Riesgos financieros

La Junta Directiva del Grupo es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo del Grupo.

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

i. Riesgo de mercado

a) Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

b) Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja (nota 13).

ii. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	2020	2019
Cuentas por cobrar vigentes	222	161
Cuentas por cobrar vencidas	10	10
	232	**171**

A continuación, se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y de las cuentas por cobrar deterioradas:

	2020	2019
Cuentas por cobrar vencidas		
90 días o más	10	10

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas. La Compañía tiene la política de provisionar la totalidad de las cuentas por cobrar en esta condición.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo.

iii. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

Las siguientes tablas analizan los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados, los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo:

Al 31 de diciembre 2020	**Menor a 1 año**	**Entre 1 y 2 años**	**Entre 2 y 5 años**	**Total**
Obligaciones financieras	6	2	3	11
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	249	-	-	249
Otros pasivos	12	-	-	12
	267	**2**	**3**	**272**

Al 31 de diciembre 2019	**Menor a 1 año**	**Entre 1 y 2 años**	**Entre 2 y 5 años**	**Total**
Obligaciones financieras	5	4	7	16
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	215	-	-	215
Otros pasivos	11	-	-	11
	231	**4**	**7**	**242**

b. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir

nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos. La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Derechos fiduciarios (1)	194	71
Cuentas de ahorros	2	2
Caja	2	11
Bancos nacionales	1	1
	199	**85**

(1) El aumento obedece a efectivo generado por las actividades de operación de la Compañía principalmente por manejo de cuentas corrientes por pagar y cobrar.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2020	2019
Grado de Inversión AAA (*)	194	71
Grado de Inversión F1+ (*)	3	3
	197	**74**

La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor´s y Fitch Ratings.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Clientes nacionales facturación (1)	183	-
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (Nota 26)	34	154
Deudores varios (2)	14	10

	2020	2019
Anticipos, avances y depósitos	11	7
Deterioro de deudores	(10)	-
Total corriente	**232**	**171**

(1) El valor corresponde a la provisión por concepto de Pago Global Prospectivos (PGP) con la Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.

(2) Los deudores varios corresponde al saldo por incapacidades

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

9. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 32% para el año 2020, (2019 - 33%).

Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

La Ley 2010 de 2019 modifico el régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes.

De acuerdo con lo anterior, si conforme a lo dispuesto en los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, los dividendos o participaciones son distribuidos en calidad de gravados, estarán gravados para quien los recibe, a una tarifa del 32% para el año 2020. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los saldos a distribuir estarán sujetos a retención en la fuente para quien los recibe a una tarifa del 7.5% la cual, será trasladable e imputada a la persona natural residente o al inversionista residente en el exterior.

La composición de la provisión para impuesto de renta y diferido por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Impuesto sobre la renta corriente	11	25
Impuesto sobre la renta diferido (nota 9)	(5)	-
	6	**25**

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2020 y 2019 es la siguiente:

	2020	2019
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	**8**	**64**
Diferencias permanentes		
Siniestros no deducibles (Base)	6	-
Gasto impuesto GMF	5	6
Otros costos y gastos	2	2
Gasto no deducible impuesto Ica como descuento tributario	-	1
Gasto impuestos asumidos	-	1
Total diferencias permanentes	**13**	**10**
Diferencias temporarias		
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	10	-
Perdida en venta y retiro de bienes	3	1
Gasto beneficio a empleados	1	-
Total diferencias temporarias	**14**	**1**
Renta líquida	35	75
Renta líquida gravable	**35**	**75**
Tasa impositiva	32%	33%
Provisión para el impuesto de renta	**11**	**25**
Impuesto corriente	**11**	**25**
Provisión impuesto neto de renta	**11**	**25**
Total impuesto de renta mas impuesto por ganancia ocasional y sobretasa	**11**	**25**
Saldos por cobrar:		
Anticipo de impuesto de renta	83	85
Menos:		
Impuesto por pagar	11	25
Saldo a Favor	**72**	**60**

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Saldo a favor en liquidación privada de renta	72	60

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Retención en la fuente	6	8
Retención impuesto de industria y comercio retenido	1	1
	7	**9**

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	2020		2019	
	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	8		64	
Tasa de renta nominal	32%		33%	
Impuesto de renta	3	32.00 %	21	32.81 %
Diferencias permanentes	4	51.42 %	3	4.69 %
Diferencias temporarias	(1)	(4.32)%	1	1.56 %
Descuentos tributarios	-	(3.43)%	-	-
Total impuesto corriente y diferido conciliado	**6**	**75.68 %**	**25**	**39.06 %**
Total impuesto años anteriores	-	-	-	-
Total impuesto diferido	-	-		-
Total impuesto de renta	**6**	**75.00 %**	**25**	**39.06 %**

Reforma tributaria

Reforma tributaria – A continuación, se resumen algunas modificaciones al régimen tributario colombiano para los años 2020 y siguientes, introducidas por la Ley de crecimiento económico (Ley 2010 del 2019):

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – Fija una tarifa de renta del 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021, y 30% a partir del año gravable 2022.

La ley 2010 de 2019, desmonta gradualmente la base de renta presuntiva aplicando un 0.5% para el año 2020 y del 0% a partir del 2021.

Retención en la fuente para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales – Estarán sometidos a retención en la fuente los dividendos y participaciones pagados o abonados a sociedades nacionales, provenientes de la distribución de utilidades susceptibles de distribuirse como no gravadas en cabeza del accionista a una tarifa especial del siete y medio por ciento (7,5%), la cual, será trasladable e imputada a la persona natural residente o al inversionista residente en el exterior.

Los dividendos susceptibles de distribuirse como gravados en cabeza del accionista, según la mencionada norma estarán sometidos a la tarifa del 32% para el año gravable 2020; en cuyo caso la retención del impuesto a la renta sobre dividendos del 7,5% se aplicará una vez disminuido este impuesto.

Firmeza de las declaraciones: La siguiente es el detalle de firmeza de las declaraciones de renta de la Compañía:

Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2017	2018	2021
2018	2019	2022
2019	2020	2023

Perdida fiscal: La Compañía respecto del año fiscal 2020 presentó perdida fiscal por valor de $3

De conformidad a lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el termino de firmeza de las declaraciones de renta en las que se determine o compensen pérdidas fiscales será de 5 años.

10. Propiedades y equipo

La propiedad y equipo al 31 de diciembre presenta el siguiente movimiento:

	Mejoras a propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Equipo hotelería y restaurante	Total
2019							
Saldo al inicio del año	**201**	**1**	**35**	**49**	**10**	**12**	**308**
Adquisición de activos	1	-	21	1	1	-	**24**
Venta y/o retiros	-	(1)	-	-	-	-	**(1)**
Cargos por depreciación	(78)	-	(5)	(14)	(2)	(3)	**(102)**
Saldo al final del año	**124**	**-**	**51**	**36**	**9**	**9**	**229**
2019							
Costo	581	1	78	69	16	26	**771**
Depreciación acumulada	(457)	(1)	(27)	(33)	(7)	(17)	**(542)**
Saldo en libros	**124**	**-**	**51**	**36**	**9**	**9**	**229**
2020							
Saldo al inicio del año	**124**	**-**	**51**	**36**	**9**	**9**	**229**
Adquisición de activos	-	1	2	-	-	-	**3**
Venta o retiros de activos	-	-	(1)	(2)	-	-	**(3)**
Cargos por depreciación	(73)	(1)	(7)	(12)	(2)	(3)	**(98)**
Saldo al final del año	**51**	**-**	**45**	**22**	**7**	**6**	**131**
2020							
Costo	582	1	77	65	16	26	**767**
Depreciación acumulada	(531)	(1)	(32)	(43)	(9)	(20)	**(636)**
Saldo en libros	**51**	**-**	**45**	**22**	**7**	**6**	**131**

El gasto de depreciación correspondiente a gasto operacional de administración fue de $94 en el 2020 (2019 – $97) y el correspondiente a costos fue de $4 en el 2020 (2019 – $4), para un total de $98 en el 2020 (2019 – $102).

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

11. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

	Licencias
2019	
Saldo al inicio del año	**1**
Adquisición de activos	17
Amortización	(3)
Saldo al final del año	**15**
2019	
Costo	25
Amortización acumulada	(10)
Saldo en libros	**15**
2020	
Saldo al inicio del año	**15**
Adquisición de activos	3
Amortización	(12)
Saldo al final del año	**6**
2020	
Costo	16
Amortización acumulada	(10)
Saldo en libros	**6**

Los gastos de amortización del año 2020 por valor de $12, (2019 $3), fueron reconocidos en los gastos de administración.

12. Impuesto de renta diferido, neto

El saldo del impuesto de renta diferido activo y pasivo a 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Impuesto de renta diferido activo	9	4

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias que surjan entre las bases fiscales de los activos y los pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros.

Se calcula y registra en los estados financieros un activo por impuesto diferido, el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, siempre y cuando exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generaran un menor impuesto a pagar.

De igual manera se calcula y registra en los estados financieros un pasivo por diferido, el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar. Cuando existan créditos fiscales se reconoce un activo por impuesto diferido, siempre y cuando su compensación sea probable en años futuros con rentas liquidas gravables generadas en dichos años.

Determinación del impuesto diferido

Para definir la tasa a utilizar en la medición del impuesto diferido, se deben considerar las tasas de impuesto de renta.

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 32%. Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 10% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales, dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias.

Los impuestos diferidos activos o pasivos deben realizarse o liquidarse en algún momento, en ese orden de ideas, las normas contables se han concentrado en medir el impuesto de renta diferido aplicando las tasas de impuesto que sean conocidas al momento del cálculo y que se espere sean aplicadas cuando el activo se realice o el pasivo se liquide. Adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales. Para el cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2010 de 2019 las cuales se establecieron en:

Impuesto sobre la renta: La tarifa sobre la renta gravable para las sociedades anónimas, sociedades limitadas y demás asimiladas, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 32% para el año 2020 y (2019 – 33%).

Los principales movimientos del impuesto de renta diferido son los siguientes:

Concepto	2020	Cargos a resultado	2019
Activo beneficio empleados	9	5	4

13. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Contratos de arrendamiento financiero	11	16
	11	**16**
Menos parte no corriente leasing financiero	5	11
Total no corriente	**5**	**11**
Total corriente	**6**	**5**

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

2020

Compañía	Tasa	Concepto	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Nueva Era Soluciones S.A.S.	11.53% N/A	Arriendo de equipo de computo	48	19	22	6	4
Eforcers S.A.	13.23% N/A	Derecho de uso servicios G-Suit	84	30	2	-	1
						6	**5**

2019

Compañía	Tasa	Concepto	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Nueva Era Soluciones S.A.S.	11.53% N/A	Arriendo de equipo de computo	48	31	22	5	10
Eforcers S.A.	13.23% N/A	Derecho de uso servicios G-Suit	84	42	2	-	1
						5	**11**

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2020	2019
Saldo al inicio del año	**16**	**22**
Pago de obligaciones financieras	(5)	(6)
Saldo al final del año	**11**	**16**

Los valores de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

Las obligaciones por arrendamiento financiero están efectivamente asegurados dado que los derechos sobre el activo arrendado revierten al arrendador en caso de incumplimiento.

La carga financiera futura a 31 de diciembre es:

Año	2020
2020	-
2021	7
2022	4
2023	2
	13
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(2)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	**11**

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero a 31 de diciembre es:

	2020	2019
Menos de un año	6	5
Entre 1 y 5 años	5	11
	11	**16**

14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Proveedores	80	66
Retenciones y aportes de nómina	76	32
Costos y gastos por pagar	58	84
Cuentas por pagar con partes relacionadas (Nota 26)	34	33
Acreedores varios	1	-
Total corriente	**249**	**215**

15. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Cesantías consolidadas	96	71
Vacaciones consolidadas	54	28
Beneficios a empleados (1)	20	14
Intereses sobre cesantías	11	8
	181	**121**
Menos parte no corriente	20	14
Total corriente	**161**	**107**

(1) Corresponde a pasivos por el plan huérfanos.

El siguiente es el movimiento de los beneficios a empleados no corrientes:

	2020	2019
Saldo al inicio del año	**14**	**13**
Ajuste gasto auxilio de huerfanos	1	1
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	5	-
Saldo al final del año	**20**	**14**

16. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Anticipos y avances recibidos	12	11

17. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 de la Compañía está compuesto por 80,000 acciones con un valor nominal de $1,000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de $80

	2020	2019
Capital suscrito y pagado	80	80
Numero de acciones en circulación	80,000	80,000
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	**1,000**	**1,000**

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la Compañía no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

18. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	3,155	2,851

Como se indica en la nota 26, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2020 $2,960 originados en transacciones con partes relacionadas (2019 2,836$), estos corresponde al 93.82% del ingreso de la Compañía para el año 2020 (2019 – 99.47%).

La variación obedece al ajuste en tarifas que se realizaron con el fin de ser más competitivos en el mercado, con el nuevo modelo de facturación Pago Global Prospectivos (PGP) con la Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.

19. Costo de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Costos de prestación de servicios	2,184	1,865

Los principales contratos de la Compañía con proveedores para suministro de pacientes comprenden las siguientes actividades:

- Suministro y dispensación de medicamentos y materiales – La Compañía recibe insumos para los diferentes procedimientos que se realicen en la prestación de servicios de salud (Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S. 2020 – $193).

- Asistencia técnica – La Compañía recibe los servicios de practica medica sin internación (Salud a su Alcance S.A.S. 2020 – $181).

20. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Gastos de personal	382	362
Servicios (1)	207	209
Depreciación de propiedades y equipo	88	97
Diversos (2)	67	87

	2020	2019
Honorarios	62	112
Adecuación e instalación	51	19
Gastos de viaje	22	-
Arrendamientos	16	13
Amortización de activos intangibles	12	3
Seguros	8	3
Depreciación de activos por derecho de uso	6	-
Mantenimiento y reparaciones	4	1
Contribuciones y afiliaciones	3	1
Gastos legales	4	4
	932	**911**

(1) El siguiente es el detalle de servicios:

	2020	2019
Aseo y vigilancia	107	100
Energía eléctrica	33	30
Asistencia técnica	23	23
Teléfono	11	26
Procesamiento electrónico de datos	10	9
Acueducto y alcantarillado	8	6
Gas natural	7	7
Propaganda y publicidad	7	7
Transporte, fletes y acarreos	1	1
	207	**209**

(2) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2020	2019
Elementos de aseo y cafetería	30	27
Materiales, repuestos y accesorios	18	29
Útiles, papelería y fotocopias	15	20
Casino y restaurante	2	1
Otros gastos menores	1	-
Atención a empleados	1	1
Taxis y buses	-	1
Activos fijos menor valor	-	8
	67	**87**

21. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Otros ingresos	1	2

22. Otros gastos

Los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Impuestos asumidos	10	14
Perdidas por siniestros	6	-
Pérdida venta y retiro de bienes	3	1
Otros costos y gastos	2	2
Gastos bancarios	3	-
	24	**17**

23. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Intereses	3	7

24. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	10	-
Intereses	1	3
	11	**3**

25. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo equipo de cómputo bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración de entre 1 y 5 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las clausulas establecidas en los contratos.

El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período el valor reconocido fue $16. La Compañía no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del período de arrendamiento.

	2020	2019
Menos de un año	16	13
Entre 1 y 5 años	34	29
Total de pagos mínimos brutos	**50**	**42**

No se han reconocido rentas contingentes en la cuenta de resultados.

26. Partes relacionadas

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

(1) Representantes legales

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se efectuaron pagos a los representantes legales.

(2) Compañías subsidiarias o partes relacionadas

El siguiente es el saldo de los activos con partes relacionadas:

	2020	2019
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		
Fundación Universitaria Sanitas	26	24
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	8	7
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	98
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	25
Total cuentas por cobrar comerciales	**34**	**154**
Total activos (Nota 8)	**34**	**154**

El siguiente es el saldo de los pasivos con partes relacionadas:

	2020	2019
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
Clínica Colsanitas S.A.	21	22
Oftalmosanitas S.A.S.	12	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	1	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	6
Total cuentas por pagar comerciales (Nota 14)	**34**	**33**

El siguiente es el saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre:

	2020	2019
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2,886	2,725
Fundación Universitaria Sanitas	29	41
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	26	50
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	19	20
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	**2,960**	**2,836**
Total ingresos	**2,960**	**2,836**

Los ingresos de actividades ordinarias y descuentos otorgados con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.
El siguiente es el saldo de los egresos con partes relacionadas al 31 de diciembre:

	2020	2019
EGRESOS		
Compras		
Clínica Colsanitas S.A.	52	54
Total compras	**52**	**54**
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Clínica Colsanitas S.A.	52	-
Keralty S.A.S.	41	64
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	**97**	**64**
Total egresos	**149**	**118**

27. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

28. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Keralty el 15 de Febrero del año 2021, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo Órgano Social en la Asamblea General de Accionistas a celebrarse en el año

2021, quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.

Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas de
Clínica Campo Abierto S.A.S.

23 de marzo de 2021

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Clínica Campo Abierto S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 2019, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

2. Todos los hechos económicos realizados por Clínica Campo Abierto S.A.S., durante los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

6. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.

Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR
Representante Legal

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional 215221-T