

OFTALMOSANITAS S.A.S.

NIT: 830.103.525-9

Bogotá D.C. • Código entidad 110010748101 • 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	3.735	1.588
1101 Efectivo		41	17
1103 Equivalentes al efectivo		3.694	1.571
Inventarios	8	251	163
1401 Inventarios para ser vendidos		93	68
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios		158	95
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	1.523	2.485
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		1.459	2.446
1306 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		12	-
1313 Activos no financieros - anticipos		36	20
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		16	18
1319 Deudores varios		-	1
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	236	148
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		236	148
Total activo corriente		5.745	4.384
Activo no corriente			
Inversiones en compañías subsidiarias	11	520	396
1207 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		520	396
Propiedades y equipo	12	5.802	4.958
1501 Propiedad y equipo al modelo del costo		4.293	3.655
1502 Propiedad y equipo al modelo de la revaluación		3.481	2.883
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(1.928)	(1.503)
1504 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo de la revaluación (CR)		(44)	(77)
Activos por derechos de uso	13	9.659	4.437
1901 Propiedades por derechos de uso al costo		11.145	5.076
1907 Depreciación acumulada propiedades por derechos de uso al costo (CR)		(1.486)	(639)
Activos intangibles	14	16	25
1701 Activos intangibles al costo		113	100
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(97)	(75)
Total activo no corriente		15.997	9.816
Total activo		21.742	14.200
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	15	28	21
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		28	21
Pasivos por arrendamiento	16	824	458
2103 Arrendamiento financiero partes corto plazo derecho de uso		824	458
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	2.859	2.810
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		1.867	1.436
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		840	1.311
2134 Acreedores varios al costo amortizado		13	17
2301 Retenciones y aportes de nómina		72	46
2509 Otros descuentos de nómina		67	-
Pasivos por beneficios a empleados	18	243	202
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		243	202
Pasivos por impuestos corrientes	10	169	162
2201 Retención en la fuente		141	133
2201 De industria y comercio		28	29
Provisiones	19	2	-
2401 Litigios y demandas		2	-
Otros pasivos	20	801	-
2501 Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		801	-
Total pasivo corriente		4.926	3.653
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	15	17	43
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		17	43
Pasivos por arrendamiento	16	9.370	4.222
2103 Arrendamiento financiero partes largo plazo derecho de uso		9.370	4.222
Pasivos por beneficios a empleados	18	30	22
2302 Beneficios a los empleados a largo plazo		30	22
Impuesto de renta diferido pasivo	21	739	618
2212 Impuesto diferido pasivo		742	625
1812 Impuesto diferido activo		(3)	(7)
Total pasivo no corriente		10.156	4.905
Total pasivo		15.082	8.558
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	22	983	983
3101 Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva legal		610	610
3303 Reservas ocasionales		2.851	1.448
Ganancias retenidas no apropiadas			
3504 Superávit de capital		-	(1)
Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación		-	(1)
3502 Resultados acumulados		20	21
3501 Utilidad neta del año		548	1.382
3504 Revaluación		1.672	1.215
3504 Pérdidas actuariales		(24)	(16)
Total patrimonio de los accionistas		6.660	5.642
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		21.742	14.200

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2020	2019
4101 Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes	23	18.983	25.635
6101 Costos de prestación de servicios	24	(13.718)	(19.366)
Utilidad bruta		5.265	6.269
Gastos de administración	25	(4.086)	(3.899)
5101 Sueldos y salarios		(696)	(636)
5103 Contribuciones efectivas		(155)	(136)
5104 Aportes sobre la nómina		(5)	(6)
5105 Prestaciones sociales		(123)	(112)
5106 Gastos de personal diversos		(34)	(22)
5107 Gastos por honorarios		(583)	(438)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(25)	(22)
5143 Arrendamientos operativos		(288)	(342)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(11)	(12)
5112 Seguros		(30)	(15)
5113 Servicios		(941)	(1.192)
5114 Gastos legales		(3)	(6)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(55)	(50)
5116 Adecuación e instalación		(9)	(81)
5118 Depreciación de propiedades y equipo		(1.002)	(705)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(23)	(12)
5136 Otros gastos		(103)	(112)
Otros ingresos	26	294	218
4203 Método de la participación		123	215
4211 Recuperaciones		9	2
4214 Diversos		162	1
Otros gastos	27	(107)	(131)
5108 Otros impuestos		(74)	(96)
5132 Provisiones		(2)	-
5136 Otros gastos no operacionales		(21)	(14)
5301 Gastos financieros		(10)	(21)
		(3.899)	(3.812)
Utilidad operacional		1.366	2.457
Ingresos financieros	28	98	28
4201 Intereses		95	22
4201 Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado (VPN)		-	3
4215 Ajuste por diferencia en cambio		3	3
Gastos financieros	29	(652)	(493)
5301 Intereses		(648)	(487)
5133 Ajuste por diferencia en cambio		(4)	(2)
5301 Ajuste a valor presente (VPN)		-	(4)
		(554)	(465)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		812	1.992
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	(264)	(610)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(330)	(650)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		66	40
5601 Utilidad neta del año		548	1.382
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		477	-
3504 Actualización actuarial plan huérfanos	18	(8)	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		469	-
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados			
3504 Método de participación en compañías subsidiarias	11	1	-
Total partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados		1	-
Total otros resultados integrales del año		470	-
Total resultados integrales del año		1.018	1.382

Estados Financieros autorizados por la Superintendencia Nacional de Salud

(Original firmado)

(Original firmado)

(Original firmado)

MILCIADES CASTILLO ESCOBAR

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES

JULIETH LORENA VILLAR LEMUS

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

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

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 278236 -T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)

Anexos:
Dictamen Revisor Fiscal
Notas Estados Financieros

Oftalmosanitas S.A.S.

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



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
Oftalmosanitas S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Oftalmosanitas 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.

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

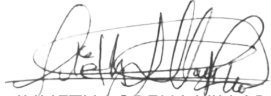
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal designado por Deloitte & Touche Ltda., quien expresó una opinión sin salvedades el 19 de marzo de 2020.

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.



JULIETH LORENA VILLAR LEMUS

Revisor Fiscal

T.P. 278236-T

Designada por Deloitte & Touche Ltda.

15 de marzo de 2021

OFTALMOSANITAS S.A.S.

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019


(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2020	2019
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	3,735	1,588
Inventarios	8	251	163
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	1,523	2,485
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	236	148
Total activo corriente		5,745	4,384
Activo no corriente			
Inversiones en compañías subsidiarias	11	520	396
Propiedades y equipo	12	5,802	4,958
Activos por derechos de uso	13	9,659	4,437
Activos intangibles	14	16	25
Total activo no corriente		15,997	9,816
Total activo		21,742	14,200
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	15	28	21
Pasivos por arrendamiento	16	824	458
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	2,859	2,810
Pasivos por beneficios a empleados	18	243	202
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	169	162
Provisiones	19	2	-
Otros pasivos	20	801	-
Total pasivo corriente		4,926	3,653
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	15	17	43
Pasivos por arrendamiento	16	9,370	4,222
Pasivos por beneficios a empleados	18	30	22
Impuesto de renta diferido, neto	21	739	618
Total pasivo no corriente		10,156	4,905
Total pasivo		15,082	8,558
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	22	983	983
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		610	610
Reservas ocasionales		2,851	1,448
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		-	(1)
Resultados de años anteriores		20	21
Utilidad neta del año		548	1,382
Revaluación		1,672	1,215
Pérdidas actuariales		(24)	(16)
Total patrimonio de los accionistas		6,660	5,642
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		21,742	14,200

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)


JULIETH LORENA VILLAR LEMUS
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 278236 - T
 Designada por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver opinión adjunta)


OFTALMOSANITAS 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	23	18,983	25,635
Costos de prestación de servicios	24	(13,718)	(19,366)
Utilidad bruta		5,265	6,269
Gastos de administración	25	(4,086)	(3,899)
Otros ingresos	26	294	218
Otros gastos	27	(107)	(131)
Utilidad operacional		1,366	2,457
Ingresos financieros	28	98	28
Gastos financieros	29	(652)	(493)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		812	1,992
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	(264)	(610)
Utilidad neta del año		548	1,382
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		477	-
Actualización actuarial plan huérfanos	18	(8)	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		469	-
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados			
Método de participación en compañías subsidiarias	11	1	-
Total partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados		1	-
Total otros resultados integrales del año		470	-
Total resultados integrales del año		1,018	1,382

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



MILCIADES CÁSTILLO ESCOBAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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



JULIETH LORENA VILLAR LEMUS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 278236 - T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS 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				Total patrimonio de los accionistas	
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Utilidad neta del año	Revaluación		Pérdidas actuariales
Saldo al 1 de enero de 2019	983	610	467	(1)	(29)	1,010	1,236	(16)	4,260
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	1,382	-	-	1,382
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	1,010	(1,010)	-	-	-
Apropiación para reservas	-	-	981	-	(981)	-	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	21	-	(21)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	983	610	1,448	(1)	21	1,382	1,215	(16)	5,642
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	548	-	-	548
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	1,382	(1,382)	-	-	-
Apropiación para reservas	-	-	1,403	-	(1,403)	-	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	20	-	(20)	-	-
Otros resultados integrales									
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	477	-	477
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
Método de participación en compañías subsidiarias	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Saldo al 31 de diciembre de 2020	983	610	2,851	-	20	548	1,672	(24)	6,660

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)



JULIETH LORENA VILLAR LEMUS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 278236 - T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS S.A.S.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	548	1,382
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	264	610
Valor presente neto	-	1
Provisión beneficios a empleados	1	-
Provisiones, neto recuperación	2	-
Método de participación en inversiones en compañías subsidiarias	(123)	(215)
Depreciación de propiedades y equipo	464	361
Depreciación de activos por derechos de uso	847	639
Amortización de activos intangibles	23	12
Pérdida en venta de propiedades y equipo	-	4
Ingresos por intereses	(95)	(22)
Gastos por intereses	648	486
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(88)	(5)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	959	(375)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(418)	(477)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	50	261
Pasivos por beneficios a empleados	40	11
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	928	1,127
Otros pasivos	801	-
Impuestos pagados, neto de retenciones	(921)	(1,090)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	<u>3,930</u>	<u>2,710</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(644)	(591)
Adquisición de activos intangibles	(14)	(22)
Intereses recibidos	98	22
Dividendos recibidos	-	75
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(560)</u>	<u>(516)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de obligaciones financieras	(19)	(18)
Pago de pasivo por arrendamiento	(555)	(395)
Intereses pagados	(649)	(486)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	<u>(1,223)</u>	<u>(899)</u>
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	2,147	1,295
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,588	293
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>3,735</u>	<u>1,588</u>

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)


JULIETH LORENA VILLAR LEMUS
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 278236 - T
 Designada por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

1. Información general

Oftalmosanitas S.A.S., (en adelante la “Compañía”) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 9 de mayo de 2002 mediante la escritura pública No. 1564 de la Notaria 30 y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá, el término de duración de la Compañía es indefinido.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67 en la ciudad de Bogotá, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 (párrafo 4 literal a) para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias teniendo en cuenta que la Compañía:

- Es una subsidiaria y todos sus otros propietarios, han sido informados que no presentará estados financieros consolidados y no han manifestado objeciones a ello,
- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público,
- No registra sus estados financieros, ni está en proceso de hacerlo, en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el propósito de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público, y
- Su controladora final, elabora estados financieros consolidados.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de toda clase de servicios asistenciales, médicos y quirúrgicos, y de diagnóstico médico. Para el desarrollo de su objeto social la Compañía puede efectuar toda clase de operaciones comerciales, civiles, industriales, financieras que tengan relación directa con el ejercicio del objeto social principal.

Marco regulatorio

Para la Compañía se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional 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 el 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.

Deterioro de activos no financieros

La Compañía asegura de que sus activos no financieros no se reflejen por un monto superior al importe recuperable. Incluye en el alcance Propiedad Planta y Equipo, Activos Intangibles, Crédito Mercantil, Derechos de Uso, entre otros.

Teniendo en cuenta los indicadores de un potencial deterioro de los activos asociados a situaciones de mercado o cierres temporales de las operaciones a raíz de la pandemia que conllevo restricciones de movilidad de los usuarios. La Compañía tomo la decisión de realizar una valuación de los activos para determinar impactos en el importe recuperable. Lo anterior generó durante el año 2020 el reconocimiento en el Otro Resultado Integral por \$664.

Deterioro de inventarios

Se evaluó el deterioro potencial de los inventarios que se pueden dar por reducción en la demanda de productos o servicios, para ello, la Compañía comparó el costo de los bienes frente al precio que se espera vender menos cualquier costo asociado para su venta. Al cierre del ejercicio 2020 no hay pérdida por deterioro por ajuste de valor neto realizable.

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, condujeron a una fuerte reducción de actividad económica durante el período 2020. Por lo que para la Compañía representó una reducción en los ingresos de actividades ordinarias de 25.9% debido principalmente a menor actividades por cierres parciales de servicios.

Contratos onerosos

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

Inversiones en subsidiarias

Al cierre del ejercicio una vez aplicado el método de la participación o costo, respectivamente, la Compañía no presenta pérdida por deterioro como consecuencia de una disminución en los flujos de efectivos esperados en la participada por la dificultad económica asociada al impacto de la pandemia.

Subvenciones del Gobierno

La Compañía fue beneficiada económicamente con un auxilio gubernamental para el fomento al empleo formal por \$160, esta ayuda busca proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19. Como Política contable 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 reconocieron de inmediato en los resultados del año.

Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) de la NIIF 9 (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar por arrendamiento), han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE.

A pesar de un incremento en el riesgo de incumplimiento que pudieron tener las cuentas por cobrar por efectos de la pandemia, la Compañía no tuvo impactos asociados al reconocimiento de pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar durante el año.

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

i. El Decreto 2496 de 2015 – En su artículo 11 vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales de acuerdo con el método de participación, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.

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

i. Impacto inicial por las concesiones aplicadas a las rentas bajo NIIF 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:

- 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.
- 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 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
- 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.

Impacto en la contabilidad al aplicar la excepción a los cambios en los pagos de arrendamiento

- La Compañía ha aplicado el expediente práctico retrospectivamente a todas las concesiones de renta que cumplen las condiciones en la NIIF 16 - 46B, y no ha reformulado periodos anteriores.
- La Compañía no se ha beneficiado por la suspensión de pago de renta por arrendamientos de los edificios.
- La Compañía no se ha beneficiado por el periodo de gracia en pagos de arrendamiento en edificios.

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. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales son expresados en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

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 (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 por las autoridades colombianas 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.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- La Compañía ha buscado apoyo financiero del gobierno, aplicando a los planes para garantizar el empleo mejorando el capital de trabajo.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.

- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.
- 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. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Compañía. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominadas en moneda extranjera se contabilizan al cierre del ejercicio así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre;
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción;
- Los efectos de la diferencia en cambio se reconocen en los resultados del período.

Las pérdidas y ganancias por diferencia en cambio relativas a préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de ingresos o gastos financieros.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el estado de situación financiera a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el cierre del ejercicio.

c. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

d. 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.

i. Clasificación

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.

a. 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.

b. 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).

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.

Los derivados financieros que posee la Compañía, se reconocerán a valor razonables con cambios en resultados.

ii. 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.

iii. 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, incluido la Compañía, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

e. 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.

f. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene control. La Compañía controla otra entidad, cuando está expuesta a, o tiene derecho a, retornos variables procedentes de su implicación con la entidad y tiene la capacidad de afectar a los rendimientos a través de su poder sobre la entidad.

La Compañía directamente o a través de alguna de las compañías del grupo ha mantenido constante y regularmente una gran mayoría de los derechos de voto en las juntas generales de sus subsidiarias, y ningún otro accionista controla directa o indirectamente la mayor proporción de derechos de voto. Así mismo ha tenido el poder exclusivo de determinar decisiones adoptadas en reuniones generales.

Otros factores que indican la existencia de un control exclusivo incluyen: el gran número de puestos en el consejo de administración asignados a la Compañía y el papel del grupo en la designación de los ejecutivos clave.

Todos estos factores establecen claramente que la Compañía ejerce un control exclusivo sobre sus subsidiarias.

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y no reembolsables.

i. Método de participación patrimonial

Las inversiones en compañías subsidiaria en las cuales la Compañía posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social y en sociedades en las cuales, si bien no posee más del 50% de su capital, pero la matriz de la Compañía si lo posee, se contabilizan por el método de participación de acuerdo a la NIC 28, la cual requiere que las inversiones en subordinadas se reconozcan aplicando el método de participación patrimonial. Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio con abono o cargo a superávit por método de participación en el patrimonio.

ii. Venta de subsidiarias

Cuando la Compañía deje de tener el control, cualquier participación retenida en la entidad se vuelve a medir a su valor razonable en la fecha en que se pierde el control, con el cambio en el valor en libros reconocido en el resultado del ejercicio. El valor razonable es el importe en libros inicial a efectos de la contabilización posterior de la participación retenida en la asociada, negocio conjunto o activo financiero. Además, los montos anteriormente reconocidos en otros resultados integrales en relación con dicha entidad se registran como si el grupo hubiera vendido directamente los activos o pasivos relacionados. Esto puede significar que los importes previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del ejercicio.

iii. Adquisición de una participación mayoritaria en una compañía asociada o entidad controlada conjuntamente

Una participación que ya se poseía se contabiliza como una compañía asociada según la NIC 28 inversiones en compañías asociadas o como entidad controlada conjuntamente según la NIIF 11 de participaciones en negocios conjuntos, y que aumenta hasta convertirse en una participación mayoritaria a través de una combinación de negocios, se reajusta a su valor razonable en la fecha de adquisición, y si hay beneficios se reflejan en las cuentas de resultados.

g. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, el cual 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.

Cuando las partes de una partida de propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad 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 Compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

En la medición posterior las construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de revaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

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 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 substituye 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 equipos 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:

- Construcciones y edificaciones (1-100 años).
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-50 años).
- Equipo de oficina (1-10 años).
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 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 cierre de ejercicio y se ajustan si es necesario.

iv. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipos son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados 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 revaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

h. 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 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 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.
- 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 período 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'.

ii. Contabilidad para el arrendador

Los arrendamientos en los que la compañía tiene el perfil de arrendador, son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Los saldos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los periodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insoluta respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

i. 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 (1-6 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero (0).

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 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.

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

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha del 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 por el cual, 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.

k. Beneficios a empleados

i. Beneficios al corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos con 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 al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada, entre otros.

ii. Beneficios al 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:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Compañía.
- 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 determinaron 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.
- 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.

	2020	2019
Tasa de descuento	2.1% año 1 – 7.0% años 25	4.5% año 1 – 7.4% años 25
IPC educación	6.51%	5.8%

I. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) 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 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.

m. Impuesto de renta corriente y diferido

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

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.

Impuesto de renta corriente

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 general. 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 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 u otro beneficio 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 líquidas 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 entidad 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.

n. 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.

o. 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 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 Compañía 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, quirúrgicos, y de diagnóstico médico	Servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, entre otros), estos servicios satisfacen la obligación con el paciente y/o cliente de forma inmediata y los plazos de pago es de 30 días a partir de la fecha de radicación de la factura de venta.

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Rotación de residentes académico	Servicios de acompañamiento y capacitación a residentes médicos, estos servicios satisfacen la obligación con la entidad de educación superior de forma inmediata y los plazos de pago es de 30 días a partir de la fecha de radicación de la factura de venta.

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 un activo financiero 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.

iii. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

p. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía 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.

q. 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.

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:

- **NIIF 3 – Combinaciones de negocios:** en la cual actualizan una referencia de la norma al Marco Conceptual.
- **NIC 1 – Presentación de estados financieros:** se realizan modificaciones relacionadas con las Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes.
- **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.
- **NIC 37 – Provisiones, pasivos y activos contingentes:** en la cual detalla qué costos deberá incluir una entidad al determinar si un contrato es oneroso.
- **NIIF 9 – Instrumentos financieros:** Reforma de la Tasa de interés de Referencia fase 1 y fase 2.
- **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.
- **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 periodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

- **Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros:** Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro.
- **Ciclo de mejoras anuales 2018 – 2020** que involucran ajustes a la NIIF 1, NIIF 9, NIC 41 y NIIF 16, principalmente en:
 - i. **NIIF 9:** Aclaraciones de la baja en cuenta de pasivos financieros
 - ii. **NIIF 16:** La enmienda elimina la ilustración del reembolso de las mejoras del arrendamiento.
 - iii. **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.
 - iv. **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.

La Compañía 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 Gerencia de 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. Valor de mercado de propiedades

El valor de mercado de terrenos, construcciones y edificaciones, se determinó con base en avalúos preparados por peritos independientes. El valor final de dichos bienes en caso de ser vendidos puede diferir del valor determinado por los evaluadores.

ii. Identificación de los contratos de arrendamiento

La Compañía tratará un contrato como arrendamiento y estará sujeto a lo establecido por la NIIF 16 si se dan simultáneamente las siguientes condiciones:

- Existe un activo identificado; y
- El arrendatario tiene derecho, esencialmente, a todos los beneficios económicos del uso del activo; y

- El arrendatario tiene derecho a dar instrucciones sobre el uso del activo o a explotar el activo durante todo el período contratado sin que el arrendador tenga derecho a modificarlo.

iii. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos, propiedades de inversión 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.

iv. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de 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.

v. Impuesto de renta

La Compañía está sujeto 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.

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.

vi. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración.

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir. precios) o indirectamente (es decir. derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

La siguiente tabla muestra la clasificación de los activos y pasivos medidos a valor razonable, según su jerarquía de valoración:

2020	Nivel 3
Activos	
Propiedades y equipos	3,481
Total activos	3,481
2019	Nivel 3
Activos	
Propiedades y equipos	2,883
Total activos	2,883

La siguiente nota incluyen información adicional sobre la medición del valor razonable:

- Nota 12– Propiedades y equipo.

vii. 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.

viii. 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.

ix. Provisiones y pasivos contingentes

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.

6. Administración de riesgos

a. Riesgos financieros

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

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.

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 17).

La Compañía realiza algunas operaciones con derivados (swaps) financieros para mitigar la exposición de riesgo de intereses sobre los instrumentos de deuda.

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	1,523	2,485

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.

i. 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.

La siguiente tabla analiza 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 de 2020	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	28	16	1	45
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2,859	-	-	2,859
Otros pasivos	801	-	-	801
	<u>3,688</u>	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>3,705</u>
Al 31 de diciembre de 2019	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	21	14	29	64
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2,810	-	-	2,810
	<u>2,831</u>	<u>14</u>	<u>29</u>	<u>2,874</u>

iii. 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).

b. Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos Operativos

Reducción de los riesgos operativos, gracias al ejercicio de redefinición de procesos y análisis de sus riesgos. Esta reducción ha permitido que la implementación de acciones sea más eficiente en cuanto al control y seguimiento, ya que, le permite al gestor y líder del proceso enfocarse en aquellos elementos que impactan en mayor medida el objetivo común.

Los riesgos operativos identificados son:

- Demoras en respuestas a requerimientos de usuarios.
- Atención en los servicios hospitalarios.

Para lo cual se estableció un plan de capacitaciones y formación para mejorar los tiempos de espera y atención de los usuarios.

Acompañamiento a nivel nacional del análisis, seguimiento y cierre de las acciones correctivas y preventivas.

ii. Riesgos en Salud

La Compañía realiza acciones para identificar, analizar, intervenir, minimizar y medir el impacto de los riesgos asistenciales y administrativos que puedan afectar las condiciones del paciente en su ciclo de atención desde el ingreso, atención, egreso oportuno y seguimiento post egreso.

Como estrategias en desarrollo se ha establecido y determinado trabajar con aquellos aspectos fundamentales dentro del eje de enfoque y gestión de riesgo, así:

Riesgos poblacionales:

- **Menores de 5 años:** Plan operativo AIEPI (Atención integrada a las enfermedades prevalentes de la infancia)
- **Programas especiales:** En la relación con el aseguramiento y de manera coordinada. Es el caso de los programas de inducción a la demanda y controles en poblaciones con anticoagulación, EPOC (Enfermedad pulmonar obstructiva crónica), diabetes y asma en menores de 15 años.

Riesgos individuales:

Dentro de las estrategias para riesgos individuales podemos mencionar:

- Programa de gestión hospitalaria el cual desarrolla acciones encaminadas a la minimización y control de riesgos sobre los recursos organizacionales a través

de actividades de seguimiento a la atención en busca de la eficiencia y el balance entre costos y beneficios en el marco de los atributos de calidad con los cuales la Compañía está comprometida.

- Programa de pacientes de alto riesgo, en el cual se definen acciones encaminadas a obtener los mejores desenlaces clínicos posibles.
- Programa de pacientes geriátricos.
- Programa gestión en cirugía de alta complejidad.

Cada una de estas estrategias cuenta con sus:

- Objetivos.
- Propósito.
- Criterios de inclusión.
- Seguimiento a la adherencia (indicadores).
- Evolución en la línea del tiempo desde su inicio.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2020	2019
Derechos fiduciarios	3,694	1,271
Cuentas de ahorros	35	15
Caja	4	1
Bancos nacionales	2	1
Titulos de devolución de impuestos (TIDIS)	-	300
	<u><u>3,735</u></u>	<u><u>1,588</u></u>

La rentabilidad promedio generada sobre los recursos depositados en los derechos fiduciarios es aproximadamente del 1.38% EA.

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 (*)	3,694	1,271
Grado de Inversión F1+(col) (*)	37	16
	<u><u>3,731</u></u>	<u><u>1,287</u></u>

(*) La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's y Fitch Ratings.

8. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Materiales medico quirúrgicos	158	95
Medicamentos	93	68
	<u>251</u>	<u>163</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2020 como costo de ventas asciende a \$1,571 (2019: \$3,279).

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

9. 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
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 31)	1,467	2,446
Anticipos, avances y depósitos	36	20
Deudores varios (1)	16	19
Clientes nacionales facturación	4	-
	<u>1,523</u>	<u>2,485</u>

(1) Los deudores varios corresponden a las incapacidades pagadas a funcionarios y pendientes por cobrar a la entidad aseguradora al 31 de diciembre.

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente. La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

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

10. 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.

Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

La Ley 2010 de 2019 modificó 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.

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por el año terminado al 31 de diciembre corresponde:

	2020	2019
Impuesto sobre la renta corriente	328	649
Impuesto sobre la renta diferido (nota 21)	(66)	(39)
Impuesto años anteriores	2	-
	<u>264</u>	<u>610</u>

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	812	1,992
Diferencias permanentes		
Ingreso por dividendos	-	75
Gasto impuesto GMF	37	47
Gasto donaciones	15	12
Gasto y costos ejercicios anteriores	6	1
Gasto procesos judiciales	2	-
Gasto no deducible impuesto Ica como descuento tributario	1	1
Ingreso no constitutivo de renta por dividendos	-	(75)
Utilidades método de participación	(123)	(215)
Total diferencias permanentes	<u>(62)</u>	<u>(154)</u>

	2020	2019
Diferencias temporarias		
Deducción provisión beneficio a empleados	1	-
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	847	639
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	643	465
Gasto intereses implícitos	-	4
Gasto diferencia en cambio no realizada	4	2
Gasto amortización de intangibles	-	1
Ingreso por intereses implícitos	-	(3)
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(3)	(3)
Gasto depreciación propiedad, planta y equipo	(17)	(115)
Gasto arrendamiento inmuebles	(1,198)	(861)
Total diferencias temporarias	277	129
Renta líquida	1,027	1,967
Renta líquida gravable	1,027	1,967
Tasa impositiva	32%	33%
Provisión para el impuesto de renta	328	649
Provisión para el impuesto de renta corriente	328	649
Impuesto corriente	328	649
Descuentos tributarios		
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(12)	(70)
Descuento tributario impuesto de ICA	(1)	-
Total descuentos tributarios	(13)	(70)
Total impuesto de renta más impuesto por ganancia ocasional y sobretasa	315	579
Saldos por cobrar:		
Anticipo de impuesto de renta	535	698
Menos:		
Impuesto por pagar	315	579
Saldo a Favor	220	119

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Saldo a favor en liquidación privada de renta	220	119
Retención industria y comercio	16	29
	236	148

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Retención en la fuente	141	133
Retención impuesta de industria y comercio retenido	28	29
	169	162

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	812		1,992	
Tasa de renta nominal	32%		33%	
Impuesto de renta	260	31.96 %	657	33.00 %
Diferencias permanentes	(20)	(2.45)%	(50)	(2.53)%
Diferencias temporarias	22	2.72 %	3	0.14 %
Total impuesto corriente	262	32.23 %	610	30.61 %
Total impuesto años anteriores	2	0.28 %	-	-
Total impuesto corriente y diferido conciliado	264	32.51 %	610	30.61 %

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:

<i>Año fiscal</i>	<i>Año de presentación</i>	<i>Firmeza</i>
2017	2018	2021
2018	2019	2022
2019	2020	2023

Revisión fiscal de la autoridad tributaria: La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado por la Compañía en un periodo de 3 años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos. Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades tributarias

puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos por impuesto para la Compañía, por lo que cualquier mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. En opinión de la Gerencia, los años pendientes de revisión fiscal, no generarán pasivos significativos que impacten los resultados de la Compañía, de acuerdo con lo señalado en la CINIIF 23.

11. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

2020	País	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Participación en utilidades y pérdidas	Superávit, revaluación, neto
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	45,000	15.00%	520	123	1
Total inversión en compañías subsidiarias				520	123	1

2019	País	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Participación en utilidades y pérdidas	Superávit por valorización
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	45,000	15.00%	396	215	-
Total inversión en compañías subsidiarias				396	215	-

El movimiento de las inversiones en compañías subsidiarias durante el año comprende:

	2020	2019
Saldo al inicio del año	396	256
Dividendos recibidos de subsidiarias	-	(75)
Resultados método de participación (1)	123	215
Superávit método de participación	1	-
Saldo al final del año	520	396

- (1) Corresponde a la aplicación del método de participación reconocido en otros ingresos por valor de \$123 (2019 \$215)

A continuación, se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de las compañías subsidiarias:

Al 31 de diciembre de 2020	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	\$ 3,265	\$ 2,927	\$ 1,639	\$ 1,085	\$ 3,468	\$ 7,246	\$ 6,423	\$ 823

Al 31 de diciembre de 2019	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	\$ 2,313	\$ 3,097	\$ 1,461	\$ 1,307	\$ 2,642	\$ 9,096	\$ 7,665	\$ 1,431

A 31 de diciembre de 2020, no se han reconocido pasivos contingentes por participación en subsidiarias, y las inversiones no poseen restricciones.

12. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Construcciones y edificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2019						
Saldo al inicio del año	<u>2,839</u>	<u>213</u>	<u>80</u>	<u>74</u>	<u>1,526</u>	<u>4,732</u>
Adquisición de activos	-	-	3	34	554	591
Venta y/o retiros	-	-	(4)	-	-	(4)
Cargos por depreciación	(33)	(10)	(11)	(23)	(284)	(361)
Saldo al final del año	<u>2,806</u>	<u>203</u>	<u>68</u>	<u>85</u>	<u>1,796</u>	<u>4,958</u>
2019						
Costo revaluado	2,883	-	-	-	-	2,883
Costo	-	251	170	134	3,100	3,655
Depreciación acumulada	(77)	(48)	(102)	(49)	(1,304)	(1,580)
Saldo en libros	<u>2,806</u>	<u>203</u>	<u>68</u>	<u>85</u>	<u>1,796</u>	<u>4,958</u>
2020						
Saldo al inicio del período	<u>2,806</u>	<u>203</u>	<u>68</u>	<u>85</u>	<u>1,796</u>	<u>4,958</u>
Adquisición de activos	-	440	50	-	154	644
Cargos por depreciación	(33)	(100)	(11)	(29)	(291)	(464)
Revaluación	664	-	-	-	-	664
Saldo al final del período	<u>3,437</u>	<u>543</u>	<u>107</u>	<u>56</u>	<u>1,659</u>	<u>5,802</u>
2020						
Costo revaluado	3,481	-	-	-	-	3,481
Costo	-	691	220	129	3,253	4,293
Depreciación acumulada	(44)	(148)	(113)	(73)	(1,594)	(1,972)
Saldo en libros	<u>3,437</u>	<u>543</u>	<u>107</u>	<u>56</u>	<u>1,659</u>	<u>5,802</u>

El gasto de depreciación por los años terminados al 31 de diciembre correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$134 en el 2020 (2019 \$45) y el correspondiente a costos fue de \$309 en el 2020 (2019 \$295), para un total de \$464 en el 2020 (2019 \$361).

Las propiedades y equipo (edificaciones) de la Compañía están presentados a su valor revaluado, siendo el valor razonable, su costo revaluado, menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado posterior.

La última medición del valor razonable de los terrenos y construcciones fue practicada para las subordinadas en Colombia por la firma Organización Levín de Colombia S.A.S. en noviembre del año 2020, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 septiembre de 2008, expedida por el IGAC "por el cuál se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997" y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos, adicional no existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

13. Activos por derechos de uso

Las propiedades de uso al 31 de diciembre comprenden:

	Construcciones y edificaciones
2019	
Saldo al inicio del año	<u>-</u>
Adiciones	5,076
Depreciación	(639)
Saldo al final del año	<u>4,437</u>
2019	
Costo	5,076
Depreciación acumulada	(639)
Saldo en libros	<u>4,437</u>
2020	
Saldo al inicio del período	<u>4,437</u>
Adiciones	6,069
Depreciación	(847)
Saldo al final del período	<u>9,659</u>
2020	
Costo	11,145
Depreciación acumulada	(1,486)
Saldo en libros	<u>9,659</u>

El gasto de depreciación por los años terminados al 31 de diciembre correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$868 en el 2020 (2019 \$660) ver (Nota 25).

A continuación, se detallan los movimientos en el estado de resultado de los arrendamientos financieros:

	2020	2019
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	847	639
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	644	470
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	47	95
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	61	64
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	<u>1,599</u>	<u>1,268</u>

14. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Licencias
2019	
Saldo al inicio del año	<u><u>15</u></u>
Adquisición de activos	22
Venta o retiros de activos	-
Deterioro	-
Amortización	(12)
Saldo al final del año	<u><u>25</u></u>
2019	
Costo	100
Amortización acumulada	(75)
Saldo en libros	<u><u>25</u></u>
2020	
Saldo al inicio del período	<u><u>25</u></u>
Adquisición de activos	14
Venta o retiros de activos	-
Traslado de activos	-
Amortización	(23)
Saldo al final del período	<u><u>16</u></u>
2020	
Costo	113
Amortización acumulada	(97)
Saldo en libros	<u><u>16</u></u>

La amortización del año 2020 por \$23 (2019 \$12), fue registrada en la cuenta de gastos de administración y no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles, adicional no existen restricciones de uso.

15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
Contratos de arrendamiento financiero	<u>45</u>	<u>64</u>
Menos parte no corriente leasing financiero	<u>17</u>	<u>43</u>
Total corriente	<u>28</u>	<u>21</u>

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

2020								
Compañía	Tasa	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Eforcers SA	13.23% NA	Contrato G Suite	Contrato G Suite	84	30	83	5	9
Nueva Era Soluciones SAS	11.53% NA	Arriendo de equipo de cómputo	Arriendo de equi	48	11	51	23	8
							<u>28</u>	<u>17</u>
2019								
Compañía	Tasa	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Eforcers SA	13.23% NA	Contrato G Suite	Contrato G Suite	84	42	83	-	12
Nueva Era Soluciones SAS	11.53% NA	Arriendo de equipo de cómputo	Arriendo de equi	48	23	51	21	31
							<u>21</u>	<u>43</u>

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

Al 31 de diciembre de 2020	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2022	2023	2024	2025
Contratos de arrendamiento financiero	<u>17</u>	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Al 31 de diciembre de 2019	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2021	2022	2023	2024
Contratos de arrendamiento financiero	<u>43</u>	<u>14</u>	<u>16</u>	<u>13</u>	<u>-</u>

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

	2020	2019
Saldo al inicio del año	<u>64</u>	<u>82</u>
Pago de obligaciones financieras	(19)	(18)
Saldo al final del año	<u>45</u>	<u>64</u>

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de arrendamiento financiero son:

	2020	2019
Menos de un año	28	28
Entre 1 y 5 años	58	58
Total de pagos mínimos brutos	<u>86</u>	<u>86</u>
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(41)	(22)
Valor actual de los contratos de arrendamiento financiero	<u>45</u>	<u>64</u>

La carga financiera futura por arrendamiento financiero comprende:

Año	2020	2019
2020	-	
2021	8	8
2022	7	7
2023	7	7
2024	8	-
2025	11	-
	<u>41</u>	<u>22</u>

Los valores actuales de los contratos de arrendamiento financiero son:

	2020	2019
Menos de un año	28	21
Entre 1 y 5 años	17	43
	<u>45</u>	<u>64</u>

16. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2020	2019
Pasivo por arrendamiento	10,194	4,680
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	<u>9,370</u>	<u>4,222</u>
Total corriente	<u>824</u>	<u>458</u>

Los pasivos por arrendamiento se encuentran garantizados con contratos firmados por el representante legal de la Compañía.

El movimiento de los pasivos por arrendamiento durante el año ha sido el siguiente:

	2020	2019
Saldo al inicio del año	<u>4,680</u>	<u>-</u>
Adquisición de pasivo por arrendamiento	6,069	5,076
Pago de pasivo por arrendamiento	(555)	(396)
Saldo al final del año	<u>10,194</u>	<u>4,680</u>

Los pagos mínimos de los pasivos por arrendamiento comprenden:

	2020	2019
2020	-	884
2021	896	896
2022	907	907
2023	787	787
2024	758	758
2025 en adelante	2,432	2,432
	<u>5,780</u>	<u>6,664</u>
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	4,414	(1,984)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	<u>10,194</u>	<u>4,680</u>
Menos parte no corriente	9,370	4,222
Total Corriente	<u>824</u>	<u>458</u>

17. 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	1,810	1,389
Costos y gastos por pagar	840	1,311
Retenciones y aportes de nómina	139	46
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 31)	57	47
Acreedores varios	13	17
	<u>2,859</u>	<u>2,810</u>

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables.

18. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2020	2019
Cesantías consolidadas	106	110
Vacaciones consolidadas	107	79
Beneficios a empleados (1)	30	22
Intereses sobre cesantías	13	13
	<u>273</u>	<u>224</u>
Menos parte no corriente	30	22
Total corriente	<u>243</u>	<u>202</u>

(1) Incluye los pasivos por plan huérfanos, los movimientos durante el año comprenden:

Saldo al inicio del año	<u>22</u>	<u>19</u>
Ajuste interés moratorio contingencia plan huérfanos	1	-
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	7	3
Saldo al final del año	<u>30</u>	<u>22</u>

19. Provisiones

El saldo de las provisiones al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
Contingencias civiles	<u>2</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2020, corresponde a contingencias para cubrir 1 procesos civiles que se encontraban en curso, las cuales se clasificaron como probables.

Existen contingencias eventuales que no se encuentra provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

20. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
Anticipos y avances recibidos	<u>801</u>	<u>-</u>

21. Impuesto de renta diferido, neto

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

	2020	2019
Impuesto de renta diferido activo	3	7
Impuesto de renta diferido pasivo	(742)	(625)
Impuesto de renta diferido, neto	<u>(739)</u>	<u>(618)</u>

Tasa de impuesto a considerar en la 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 (2019 33%).

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

Nombre	2019	Cargo a resultados	Cargo al ORI	2020
Diferido activo beneficio empleados	7	(4)	-	3
Diferido pasivo depreciación activos	(95)	70	-	(25)
Diferido pasivo revaluación propiedades de uso	(530)	-	(187)	(717)
Total	(618)	66	(187)	(739)

22. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2020 de la Compañía está compuesto por 982,924 acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$983.

	2019	2018
Capital suscrito y pagado	983	983
Número de acciones en circulación	982,924	982,924
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 sociedad 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 General de Accionistas.

23. 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	<u>18,983</u>	<u>25,635</u>

Como se indica en la nota 31 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2020 \$18,554 originados en transacciones con partes relacionadas (2019 \$23,393), estos corresponden al 98% del ingreso de la Compañía para el año 2020 (2019 – 91.5%).

24. Costos 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	<u>13,718</u>	<u>19,366</u>

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

- Derechos de sala – servicio de salas de cirugía (Sociedad de Cirugía Ocular S.A. 2020 – \$1,980).
- Anestesia – Servicio de anestesia (Argeor Ltda. 2020 – \$930).
- Asistencia técnica – Servicios de exámenes diagnósticos (Cento de Tecnología Oftálmica S.A.S. 2020 – \$528).

25. Gastos de administración

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

	2020	2019
Gastos de personal	1,010	911
Servicios (1)	941	1,192
Depreciación de activos por derecho de uso	868	660
Honorarios	583	438
Arrendamientos (2)	288	342
Depreciación de propiedades y equipo	134	45
Diversos (3)	106	112
Mantenimiento y reparaciones	55	50
Seguros	30	15
Impuestos	25	23
Amortización de activos intangibles	23	12
Contribuciones y afiliaciones	11	12
Adecuación e instalación	9	81
Gastos legales	3	6
	<u>4,086</u>	<u>3,899</u>

(1) El siguiente es el detalle de los gastos por servicios:

	2020	2019
Procesamiento electrónico de datos (a)	505	798
Aseo y vigilancia	175	139
Transporte, fletes y acarreos	120	125
Asistencia técnica	53	10
Energía eléctrica	42	46
Teléfono	33	32
Acueducto y alcantarillado	6	13
Propaganda y publicidad	6	19
Otros servicios	1	10
	<u>941</u>	<u>1,192</u>

(a) La variación de un año a otro corresponde al incremento de la operación de central de llamadas

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

	2020	2019
Construcciones y edificaciones (nota 2 impacto NIIF 16)	222	278
Equipo de computación y comunicación	61	64
Equipo de oficina	5	-
	<u>288</u>	<u>342</u>

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

	2020	2019
Útiles, papelería y fotocopias	40	46
Elementos de aseo y cafetería	31	27
Materiales, repuestos y accesorios	27	18
Activos fijos menor valor	5	1
Atención a empleados	2	1
Taxis y buses	1	1
Casino y restaurante	-	18
	<u>106</u>	<u>112</u>

Los gastos administrativos para el año 2020 incluyen \$370 (2019 \$349) por concepto de honorarios de asesoría técnica y arrendamientos con partes relacionadas (nota 31).

26. Otros ingresos

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

	2020	2019
Subvenciones laborales (1)	160	-
Por el método de participación	123	215
Otros ingresos	9	2
Diversos	1	1
Descuentos comerciales condicionados	1	-
	<u>294</u>	<u>218</u>

(1) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, esta ayuda del gobierno consiste en brindar apoyo en efectivo a las empresas formales buscando proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19. Como parte de los compromisos adquiridos por la Compañía al gobierno es utilizar los recursos cobrados para el pago de los salarios de los trabajadores y así minimizar el efecto de la reducción de los ingresos por la pandemia.

Estas subvenciones se reconocieron en resultados en su totalidad dado que las condiciones exigidas por el Gobierno Nacional se han cumplido presentado en el estado de resultados integrales como "otros ingresos". De los saldos cobrados no existe ningún pasivo diferido relacionado a estas subvenciones al 31 de diciembre de 2020.

27. Otros gastos

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

	2020	2019
Impuestos asumidos	74	95
Donaciones	16	12
Comisiones	9	20
Otros costos y gastos	5	1
Gastos diversos (1)	2	-
Gastos bancarios	1	3
	<u>107</u>	<u>131</u>

(1) Corresponde a contingencias por procesos judiciales civiles

28. Ingresos financieros

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

	2020	2019
Intereses	95	22
Diferencia en cambio	3	3
Ajuste valor presente neto (VPN)	-	3
	<u>98</u>	<u>28</u>

29. Gastos financieros

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

	2020	2019
Intereses	648	486
Diferencia en cambio	4	3
Ajuste valor presente neto (VPN)	-	4
	<u>652</u>	<u>493</u>

30. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes muebles e inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración entre 1 y 5 años y bienes inmuebles entre 1 y 20 años (La mayor parte de los mismos son renovables al final del periodo de alquiler a un tipo de mercado).

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada periodo y el valor reconocido fue de \$108 (2019 \$159).

La Compañía no tiene opción de ejercer la opción de compra sobre el activo a la fecha de expiración del periodo de arrendamiento.

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	2020	2019
Menos de un año	292	351
Entre 1 y 5 años	1,217	1,492
Más de 5 años	1,425	2,082
Total de pagos mínimos brutos	<u>2,934</u>	<u>3,925</u>

31. Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

El detalle de la compensación de los directivos y otros miembros clave de la gerencia por los años terminados el 31 de diciembre comprende:

Egresos	2020	2019
Beneficios a corto plazo	<u>157</u>	<u>142</u>

(2) Compañías subsidiarias o partes relacionadas

El saldo de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	797	1,830
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	457	482
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	94	78
Clínica Colsanitas S.A.	75	35
Fundación Universitaria Sanitas	32	21
Total cuentas por cobrar comerciales (nota 9)	<u>1,455</u>	<u>2,446</u>
Préstamos y operaciones crediticias		
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	12	-
Total préstamos y operaciones crediticias	<u>12</u>	<u>-</u>
Total activos (nota 9)	<u>1,467</u>	<u>2,446</u>

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre del 2020 y 2019 los saldos se encuentran vigentes.

El saldo de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

Cuentas por pagar comerciales

Clínica Colsanitas S.A.	43	9
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	8	-
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	6	-
Keralty S.A.S.	-	23
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	15
Total cuentas por pagar comerciales (nota 17)	57	47

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

INGRESOS

Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes

Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	15,568	17,867
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	2,347	4,408
Medisanitas S.A.S Compañía de Medicina Prepagada	394	584
Clínica Colsanitas S.A.	211	482
Fundación Universitaria Sanitas	32	51
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	1	1
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes (nota 23)	18,554	23,393

Los ingresos de actividades ordinarias con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.

El saldo de los egresos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos

Keralty S.A.S.	360	304
Clínica Colsanitas S.A.	10	45
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos (nota 25)	370	349

32. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 1 de enero de 2021 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.

33. 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 el 30 de marzo de 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
Oftalmosanitas S.A.S

15 de marzo de 2021

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Oftalmosanitas 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 Oftalmosanitas 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.
7. 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 RODRIGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional 215221-T