

Estados financieros

31 de diciembre de 2020

Clínica del Prado

Grupo  quirónsalud



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Clínica del Prado S. A. S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Clínica del Prado S. A. S. al 31 de diciembre de 2020 y los resultados 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.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Clínica del Prado S. A. S. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA - Por su acrónimo en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados de la dirección de la Clínica sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la Administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Clínica de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Clínica o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia
Tel: (57-4) 325 4320, Fax: (57-4) 325 4322, www.pwc.com/co



A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Los encargados de la dirección de la Clínica son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Clínica.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si 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 de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse 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 de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro 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 entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Clínica para continuar como negocio en marcha. Si concluyera 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 futuros pueden causar que la Clínica deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Clínica, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.



A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La Administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Clínica durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) 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 Clínica no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Clínica del Prado S. A. S. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Clínica o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 12 de marzo de 2021.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Clínica por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro revisor fiscal, quien en informe de fecha 14 de febrero de 2020 emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Jorge Andrés Herrera Vélez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 94898 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
12 de marzo de 2021



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Clínica

A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Descripción del asunto principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Clínica del Prado S. A. S. y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 en la Clínica hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Clínica, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Clínica consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Clínica es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizada, que las operaciones de la Clínica se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Clínica se ajustan a los estatutos y a las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la Administración de la Clínica para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia
Tel: (57-4) 325 4320, Fax: (57-4) 325 4322, www.pwc.com/co



A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de los estatutos y las órdenes e instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Clínica o de terceros que estén en poder de la Clínica al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Clínica, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Clínica son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Clínica. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la Administración de la Clínica son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Clínica y las actas de Asamblea de Accionistas, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Clínica durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el informe financiero de la Clínica, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Clínica ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Clínica y operan de manera efectiva.



A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la Administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, los actos de los administradores de la Clínica se ajustan a los estatutos y a las órdenes e instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Clínica o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S., para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jorge Andrés Herrera Vélez'.

Jorge Andrés Herrera Vélez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 94898 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
12 de marzo de 2021

Certificación

De estados financieros

A los señores Accionistas de Clínica del Prado S. A. S.

Los suscritos, Representante Legal y Contadora de la Clínica del Prado S. A. S.

Certificamos:

Que los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020, fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el Decreto 2496 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida en el año 2009 por el IASB, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad.

- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la Administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados.



DAVID MEJÍA ZAPATA
Representante Legal



ELIANA MARCELA SERINA AGUDELO
Contadora
Tarjeta Profesional 191515 - T





Estado De situación financiera

Al 31 de diciembre de
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO			2019
Activos corrientes	Notas	2020	Reexpresado
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	858,483	288,470
Derechos fiduciarios	5	516,200	4,665,927
Cuentas comerciales por cobrar, neto	6	11,766,367	10,805,305
Otras cuentas por cobrar	7	1,035,285	235,950
Inventarios	8	886,162	710,750
Activos por impuestos corrientes	9	2,208,551	3,436,749
Total activo corriente		17,271,048	20,143,151
Activos no corrientes			
Activos financieros	10	2,607,309	607,309
Activos intangibles, neto	11	37,249	55,792
Propiedad, planta y equipo, neto	12	29,667,926	26,388,619
Activo por impuesto diferido	13	2,163,506	7,623,014
Total activo no corriente		34,475,990	34,674,734
Total activo		51,747,038	54,817,885
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	14	168,586	795,985
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15	9,907,510	15,257,201
Beneficios a empleados	16	2,754,322	2,255,055
Impuestos por pagar	13	326,867	478,950
Otros pasivos	17	601,917	457,490
Total pasivo corriente		13,759,202	19,244,681
Obligaciones financieras	14	15,216,380	7,550,134
Pasivo por impuesto diferido	13	3,623,982	5,814,318
Otros pasivos	17	552,231	736,110
Total pasivo no corriente		19,392,593	14,100,562
Total pasivo		33,151,795	33,345,243
PATRIMONIO			
Capital emitido	18	1,398,069	1,281,559
Prima en emisión de acciones		7,274,355	5,390,865
Reservas		6,073,232	6,073,232
Ganancias acumuladas		5,056,885	3,646,969
Otro resultado integral - Valorizaciones		676,450	676,450
(Pérdidas) ganancias del ejercicio		(4,877,399)	1,409,916
Adopción por primera vez		2,993,651	2,993,651
Total patrimonio		18,595,243	21,472,642
Total pasivo y patrimonio		51,747,038	54,817,885

David Mejía Zapata
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Eliana Marcela Serna Agudelo
Contadora
Tarjeta profesional 191515 - T
(Ver certificación adjunta)

Jorge Andrés Herrera Vélez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 94898 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)



Estado De resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2020	2019 Reexpresado
Ingresos de actividades ordinarias	19	62,225,412	63,055,745
Costo del servicio de salud	20	(46,575,165)	(45,817,071)
Utilidad bruta		15,650,247	17,238,674
Gastos operacionales de administración	21	(18,773,884)	(17,672,312)
Pérdida operacional		(3,123,637)	(433,638)
Ingresos financieros	22	40,899	27,495
Gastos financieros	23	(1,267,652)	(1,132,285)
Otros ingresos	22	2,854,048	1,107,810
Otros gastos	23	(44,780)	(841,940)
Pérdida antes de impuestos		(1,541,122)	(1,272,558)
Provisión para impuesto de renta corriente	24	(67,105)	(253,906)
Impuesto diferido, neto	13	(3,269,172)	2,936,380
(Pérdida) utilidad neta del año		(4,877,399)	1,409,916

David Mejía Zapata
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Eliana Marcela Serna Agudelo
Contadora
Tarjeta profesional 191515 - T
(Ver certificación adjunta)

Jorge Andrés Herrera Vélez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 94898 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)



Estado De cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital emitido	Prima en emisión de acciones	Reservas	Ganancias acumuladas	Resultado del ejercicio	Otro resultado integral	Adopción por primera vez	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2018	1,281,559	5,390,865	6,073,232	(181,170)	3,828,139	-	2,993,651	19,386,276
Traslado de utilidades	-	-	-	3,828,139	(3,828,139)	-	-	-
Revaluación de activos fijos	-	-	-	-	-	676,450	-	-
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(759,077)	-	-	(759,077)
Saldo al 31/12/2019	1,281,559	5,390,865	6,073,232	3,646,969	(759,077)	676,450	2,993,651	19,303,649
Reexpresión (ver nota 1)	-	-	-	-	2,168,993	-	-	2,168,993
Saldo al 31/12/2019 Reexpresado	1,281,559	5,390,865	6,073,232	3,646,969	1,409,916	676,450	2,993,651	21,472,642
Capitalización (ver nota 18)	116,510	1,883,490	-	-	-	-	-	2,000,000
Traslado de resultados	-	-	-	1,409,916	(1,409,916)	-	-	-
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(4,877,399)	-	-	(4,877,399)
Saldo al 31/12/2020	1,398,069	7,274,355	6,073,232	5,056,885	(4,877,399)	676,450	2,993,651	18,595,243

David Mejía Zapata
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Eliana Marcela Serna Agudelo
Contadora
Tarjeta profesional 191515 - T
(Ver certificación adjunta)

Jorge Andrés Herrera Vélez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 94898 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)



Estado De flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2020	2019 Reexpresado
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
(Pérdida) utilidad neta del año	(4,877,399)	1,409,916
Ajustes para reconciliar la (pérdida) utilidad neta del año con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Impuesto de renta corriente	67,105	253,906
Impuesto diferido, neto	3,269,172	(2,936,380)
Depreciación	1,405,445	1,078,473
Amortizaciones	18,543	-
Deterioro de cuentas de dudoso recaudo	1,531,316	1,310,459
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(3,291,713)	10,156,062
Inventarios	(175,412)	(53,499)
Otros activos no financieros	-	6,358,806
Activos por impuestos corrientes	1,161,093	(1,359,970)
Intangibles	-	(55,792)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(5,349,691)	(5,571,938)
Pasivos por impuestos	(152,083)	201,511
Beneficios a empleados	499,267	400,272
Otras provisiones	(39,452)	302,317
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	(5,933,809)	11,494,143
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Disminución de inversiones	4,149,727	(2,412,658)
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(4,684,752)	(6,381,732)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(535,025)	(8,794,390)
Flujos de efectivo en las actividades de financiación:		
Aumento (disminución) de obligaciones financieras capital	6,870,452	(2,081,387)
Aumento de obligaciones financieras intereses	168,395	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	7,038,847	(2,081,387)
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	570,013	172,131
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	288,470	116,339
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	858,483	288,470

David Mejía Zapata
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Eliana Marcela Serna Agudelo
Contadora
Tarjeta profesional 191515 - T
(Ver certificación adjunta)

Jorge Andrés Herrera Vélez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 94898 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 1 - Naturaleza y objeto social

La Clínica del Prado S. A. S. (en adelante la Clínica) fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 23 de julio de 1985 bajo la denominación “Inversiones del Prado Ltda.” y en el año 1996 la clínica adoptó la razón social de Clínica Del Prado S. A. por escritura pública número 177 de enero 30 de 1996 de la Notaría Séptima de Medellín y registrada en la Cámara de Comercio el 27 de febrero de 1996 en el libro 9° folio 272 bajo el 1901. El término de duración de la Clínica expira el 22 de julio del año 2085.

La Clínica tiene como objeto principal por sí o por medio de otras clínicas es, efectuar toda clase de actividades profesionales, comerciales, investigativas o humanísticas, con el fin de promover el trabajo en grupo y el progreso científico, material e intelectual.

En el desarrollo de su objeto social la Clínica se dedica a la prestación del servicio médico y paramédico a través de la prestación asistencial de consulta externa, hospitalización y cirugía. Igualmente tiene por objeto social dar en arrendamiento o préstamo los quirófanos, contratación de servicios médicos de consulta externa, hospitalización y cirugía con personas jurídicas, naturales y entidades públicas de cualquier orden.

Como objeto secundario, la Clínica tiene como tal, la adquisición, importación, distribución y venta al por mayor y al detal equipos médicos y paramédicos en general, así como la asistencia técnica y de capacitación. Igualmente puede celebrar contratos con clínica o personas dedicadas a la prestación de servicios médicos a través de los sistemas de medicina prepagada. La clínica puede ejercer actividades de inversión en la adquisición de bienes muebles e inmuebles Y así adquirir cuotas o acciones en otras entidades cualquiera sea su naturaleza.

Tiene domicilio en Medellín, está sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia de Salud.

Impactos del COVID-19

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 pudo 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 en la forma en que normalmente las realizaban. Esta situación, pudo tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Clínica, que fueron evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitieran minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se generaron por esta situación fueron reconocidos en los estados financieros, entre los que sobresalen:

- Los ingresos operacionales no alcanzaron lo presupuestado en un 11%, debido al cierre por días de servicios programados como cirugías, servicios que tuvieron que ser cerrados de manera intermitente por instrucciones de la dirección seccional de salud al alcanzarse la alerta roja a nivel municipal.
- Durante los meses de junio y julio se recibió el subsidio PAEF - Programa de Apoyo al Empleo Formal, creados por el gobierno nacional y sujeto al cumplimiento de requisitos establecidos por el mismo y a la aprobación de la UGPP Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Subsidio por valor de \$358 millones que fue tratado como menor valor del costo y/o gasto de personal.
- Para los meses agosto a noviembre se recibió por parte del ADRES el anticipo por disponibilidad camas UCI, un valor correspondiente a \$429 millones, de los cuales el 70% le correspondió a Terapia Intensiva S. A. S. debido a que el servicio de UCI - UCE se tiene mediante Outsourcing con dicha entidad, y el 30% restante fue tratado como un menor valor del costo de ese servicio.

Negocio en marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Clínica a frenar algunas de sus actividades y fuentes de ingreso por períodos de tres a seis meses durante el año. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Clínica durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la Clínica y a la demanda de los pacientes de sus servicios en períodos futuros. Por lo tanto, la administración ha modelado una serie de escenarios diferentes considerando un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se asume que puede haber nuevos cierres de servicios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Clínica continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso significativo en los servicios de la Clínica, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la administración tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional.
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Clínica a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Re-expresión estados financieros año 2019

Para efectos de presentación, la Clínica ajustó la información comparativa para incluir el efecto financiero de la reversión de provisiones las cuales se determinaron como improcedentes. A continuación se detallan los ajustes realizados para reflejar estos cambios en el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y en el estado de flujos de efectivo, período finalizado el 31 de diciembre de 2019.

Efectos en el Estado de Situación Financiera

Concepto	Saldos iniciales 2019	Ajustes	Saldo reexpresado 2019
Pasivo por provisión para contingencias (Pérdida) utilidad del ejercicio	2,905,103	(2,168,993)	736,110
	(759,077)	2,168,993	1,409,916

Efectos en el Estado de Resultados

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes	Saldo reexpresado 2019
Otros gastos (Pérdida) utilidad del ejercicio	2,925,209	(2,168,993)	756,216
	(759,077)	2,168,993	1,409,916

Efectos en el Estado de Flujos de Efectivo

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes	Saldo reexpresado 2019
Flujos de efectivo de las actividades de operación (Pérdida) utilidad del ejercicio	(759,077)	2,168,993	1,409,916
Cambios en activos y pasivos operacionales Otras provisiones no corrientes	2,905,103	(2,168,993)	736,110
Efectivo generado en operaciones	11,047,909	-	11,047,909

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 2 - Bases de preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros individuales de la Clínica han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por su acrónimo en inglés).

En el año 2009, el Gobierno Nacional aprobó la Ley 1314 de 2009 por medio del cual se introducen cambios importantes en los principios y normas de contabilidad que vienen utilizando las empresas en Colombia, migrando hacia el modelo internacional.

Durante el año 2016 se reinició el proceso de convergencia a NIIF para Pymes de acuerdo con el DR 2496 de 2015 y la Circular Externa 001 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, normas que establecieron la posibilidad de establecer Un nuevo cronograma para los preparadores de información Financiera clasificados en grupo 2, pertenecientes al Sistema General de Seguridad Social en Salud.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo con excepción de ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

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

c) Bases de presentación

Los estados financieros de la Clínica se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su acrónimo en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Nacional de Salud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Clínica 12 de marzo de 2021. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

d) Negocio en marcha

Principio de empresa en marcha: los estados financieros deberán prepararse bajo la hipótesis que es un negocio en marcha y que continuará sus operaciones en el futuro próximo. Por tanto, se debe asumir que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de proceder a su liquidación o reducción significativa de la magnitud de sus operaciones. Si al realizar la evaluación de la capacidad que tiene la Clínica para seguir funcionando se concluye que la hipótesis de negocio en marcha no aplica, se debe revelar este hecho, las razones para dicha conclusión y las bases sobre las cuales se llegó a dicha conclusión, así como la evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

La Clínica ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Se ha concluido que la entidad es un negocio en marcha y continuará sus operaciones futuras.

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación y negocio en marcha.

e) Hechos posteriores del periodo sobre el que se informa

Se consideran todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Se ajustarán los importes reconocidos en los estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implique ajuste.

No se ajustarán, sino que se revelarán los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implique ajuste.

f) Conversión de estados financieros

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional de la Clínica.

Para el análisis e interpretación de la información las cifras son presentadas en miles de pesos colombianos.

g) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

h) Periodos contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de situación financiera:
Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.
- Estado de resultados integrales:
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- Estado de cambios en el patrimonio:
Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.
- Estado de flujos de efectivo:
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

i.) Bases de aplicación del método de participación

La Clínica contabiliza sus inversiones en asociadas aplicando el método de participación. En su aplicación, reconoce inicialmente la inversión al costo. Y posteriormente la ajusta para reconocer la participación de la clínica en las variaciones patrimoniales y de resultado del periodo de la asociada.

Los dividendos recibidos de la participada son reconocidos como un menor valor de la inversión.

Nota 3 - Políticas contables significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y estas serán aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

- El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos y depósitos a término con un vencimiento original de tres meses o menos, así como otras inversiones con este mismo plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Instrumentos financieros

La Clínica aplica lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Activos financieros

La Clínica clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; con excepción de las inversiones en acciones que son medidas al costo menos deterioro ya que no cotizan en bolsa.

Los activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la Disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Clínica transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Clínica no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Clínica realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Clínica:

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos.
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos.
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

Pasivos Financieros

La Clínica clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Los pasivos se componen principalmente de préstamos y obligaciones financieras, sobregiros bancarios, acreedores comerciales, proveedores y otras cuentas por pagar.

● Otros activos no financieros e intangibles

Están representados principalmente por las primas de seguro, los cuales se amortizan con cargo a resultados durante la vigencia de la póliza o el contrato, según corresponda.

● Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros consumidos en el proceso de prestación de servicios.

El costo de los inventarios compone todos los costos derivados de su adquisición entre los cuales están el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

La Clínica utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, el inventario es medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Sin embargo, la Clínica no aplica el valor neto realizable cuando los inventarios mantenidos sean recuperados en el proceso de prestación del servicio.

Deterioro de los activos

La metodología de deterioro del valor de los activos es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

La Clínica evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

● Propiedad, planta y equipo

La Clínica registra inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo al costo. Incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la dirección y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza teniendo en cuenta el activo como un todo. Sin embargo, los equipos biomédicos son depreciados por componentes, es decir, si un equipo biomédico tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo en relación el elemento y una vida útil diferente, se activarán y depreciarán por separado.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo y de los Intangibles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si Cambian las circunstancias. La administración definió un comité el cual revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Los factores y procedimientos que se tienen en cuenta para la definición de la vida útil de la propiedad planta y equipo e intangibles son:

- La recomendada por el proveedor.
- Por el porcentaje de ocupación (uso).
- Las condiciones de almacenamiento.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

• Impuestos, gravámenes y tasas

El gasto por impuesto de renta se determina con base en la renta líquida o por el sistema de renta presuntiva, el que resulte mayor. El efecto de las diferencias temporales que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

El Impuesto a la renta diferido se calcula por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores reflejados en los estados Financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deberán ser objeto de descuento financiero.

El impuesto de renta diferido activo y pasivo se clasificará en el estado de situación financiera como una partida no corriente.

• Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la Clínica proporciona a sus trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

• Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen mediante el cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, de tal manera que se logre el cómputo correcto del resultado neto del período.

Los ingresos se miden con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes. Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la Clínica y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

• Gastos pagados por anticipado

Los pagos realizados por la Clínica antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

• Arrendamientos

En la Clínica se deberán clasificar los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas.

Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, la Clínica deberá clasificar un arrendamiento como:

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

- **Arrendamiento financiero**

Cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

- **Arrendamiento operativo**

Cuando el mismo no sea arrendamiento financiero, es decir, no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

La clasificación de un acuerdo de arrendamiento deberá hacerse al comienzo del mismo.

En la Clínica, el activo adquirido mediante arrendamiento financiero deberá reconocerse en el Estado de Situación Financiera según su naturaleza y por su valor razonable, o por el valor presente de los pagos mínimos a pagar por el arrendamiento, si este fuera menor; y deberá reconocerse un pasivo a largo o corto plazo por el mismo valor.

La Clínica también actúa como arrendador de bienes inmuebles en contratos de arrendamiento operativo. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. De igual forma los activos sujetos al arrendamiento operativo son presentados en el estado de situación financiera como propiedades de inversión.

- **Activos Intangibles**

La Clínica aplicará los siguientes criterios para determinar si reconocer o no un activo intangible:

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

Los activos Intangibles incluyen otros activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que provienen de transacciones comerciales. Solo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro. Para aquellos intangibles que tengan vida útil definida, se Reconocen inicialmente por su costo de adquisición y se valorizan a su costo menos su correspondiente amortización acumulada y las Pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

En el caso de la amortización para estos activos intangibles, se reconocerá en cuentas de resultados, en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles, contada desde la fecha en que el activo se encuentre disponible para su uso u otra que represente de mejor forma el uso.

- **Cambios normativos**

Durante el año 2020 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 4 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Se compone de dinero en caja, bancos y fondos. Estas partidas no tienen ninguna restricción contractual para ser usadas y se encuentran medidas a valor razonable de acuerdo con lo dispuesto en las políticas contables de la Clínica.

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Clínica tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Al 31 de diciembre presenta el siguiente detalle:

	2020	2019
Banco Popular	-	25,282
Bancolombia	301,625	101,081
Banco de Occidente	126,601	149,465
BBVA Colombia	430,257	12,642
Total	858,483	288,470

Nota 5 - Derechos fiduciarios

Inversiones en títulos valores, papeles comerciales con carácter temporal adquiridos con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez. En 2019 se encontraba en este rubro la restitución de los derechos fiduciarios que estaban en el P.A constituido entre PM4 Y Clínica del Prado S. A. S para la construcción del proyecto ciudad del Rio, en este se encuentra solo lo que corresponde al lote, con la liquidación de PM4 se restituyeron los derechos por el 22.95% que posee la Clínica del Prado S. A. S., los cuales fueron activados dentro de propiedad planta y equipo como mayor valor del activo.

Al 31 de diciembre presenta el siguiente detalle:

	2020	2019
Fideicomiso Corficolombiana	18,581	18,039
Fideicomiso Bancolombia 0053	15,602	4,786
Fidubancolombia PA Clínica-EPS 4243	477,266	763,373
Fideicomiso Bancolombia 4476	2,471	985,639
Fideicomiso Occidente 0682	1,280	1,233
Fidubancolombia PA FIC - CL Prado	1,000	1,000
PA Salud y Servicios	-	2,891,857
	516,200	4,665,927

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar

Comprende el valor de las cuentas por cobrar a cargo de terceros clientes y a favor de la Clínica donde se destacan: cuentas por cobrar radicadas, cuentas por cobrar pendientes por radicar, deudas de difícil cobro, facturación glosada y giros para abono en cuenta pendientes por descargar.

Durante 2020 la cartera en general se comportó de manera rotativa a 70 días aproximadamente, permitiendo un flujo constante de efectivo y una sana rotación de cartera.

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes comerciales con corte al 31 de diciembre correspondía a:

	2020	2019
Aseguradoras	201,224	4,377,862
Compañías Aseguradoras SOAT	53,008	184,170
Empresa Social del Estado	376,851	771,432
Empresas de Medicina Prepagada	268,942	294,337
Entidades Promotoras de Salud	11,961,935	6,660,440
Instituciones Prestadoras de Salud	-	342
Otras (1)	112,896	47,582
	12,974,856	12,336,165
Menos: deterioro (2)	(1,208,489)	(1,530,860)
Total	11,766,367	10,805,305

- (1) Incluye cuentas por cobrar a empleados de \$6,253 (2019 - \$19,749) que corresponde a préstamos a empleados de corto plazo para cubrir compras de uniformes del personal que no tiene por ley derecho a este beneficio, compra de carné por pérdida y otros, sin interés de financiación ya que su importe se recuperará en las cuatro quincenas siguientes a su aprobación o antes de acuerdo con lo pactado con cada empleado.
- (2) A continuación se presenta la conciliación del deterioro de cuentas por cobrar, teniendo en cuenta que para el 2020 se ha determinado deteriorar al 100% la cartera con más de 240 días de vencida luego de su radicación y que se concentra principalmente en glosas a la cartera de clientes:

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Tercero	Nombre tercero	Deterioro al 31/12/2019	Ingreso por recuperación 2020	Gasto por deterioro 2020	Deterioro al 31/12/2020
800088702	EPS Sura	75,307	123,865	211,366	162,808
800103920	Gobernación del Magdalena	1,197	1,197	-	-
800103935	Secretaria Seccional de Salud y Protección Social de Córdoba	-	-	6,955	6,955
800106339	Colmédica Medicina Prepagada S. A.	4	114	110	-
800123106	Hospital Venancio Díaz	342	342	-	-
800130907	Salud Total EPS S. A.	155,785	419,469	268,030	4,346
800140949	Cafesalud	158,692	66	-	158,626
800153424	Medisanitas	6,362	6,423	503	442
800250119	Saludcoop	21,738	2,082	2,082	21,738
804002105	Cooperativa de Salud comunitaria	-	-	770	770
805000427	Coomeva EPS S. A.	80,484	149,002	71,899	3,382
805009741	Coomeva Medicina Prepagada	2,716	5,558	15,050	12,208
811004055	Emdisalud	3,046	-	6,990	10,036
818000140	Asociación Barrios Unidos de Quibdó	13,974	13,974	-	-
830009783	Cruz Blanca EPS S. A.	49,572	46,465	474	3,581
830023202	Cosmitet Ltda	92	92	-	-
832000760	Ecoopsos	18,788	-	-	18,788
860002184	Seguros Colpatria	1,060	2,377	3,485	2,167
860008645	Liberty Seguros de Vida	-	3,205	5,226	2,021
860009174	Seguros de Vida del Estado S. A.	880	883	3	-
860009578	Seguros del Estado S. A.	-	-	659	659
860027404	Allianz Seguros de Vida S. A.	-	706	2,351	1,645
860037013	Compañía Mundial de Seguros	27	54	27	-
860039988	Seguros Liberty S. A.	-	3,668	4,195	527
860066942	Compensar	536	2,922	2,385	-
860078828	Cía. Medicina prepagada Colsanitas S. A.	-	19	3,410	3,391
890201235	Secretaria de Salud Departamental de Santander	-	-	4,638	4,638
890900886	Dirección Seccional de Salud	371,435	400,833	137,353	107,954
890903407	Seguros Generales Suramericana	519	13,799	14,546	1,266
890903790	Seguros de Vida Suramericana S. A.	-	6,285	6,713	428
890906852	Cooperativa de Trabajadores del Sena	59	118	493	434
891580016	Secretaria de Salud Departamental del Valle	202	403	674	472
891680010	Secretaría de Salud Departamental	142,527	1,512	-	141,015
891700037	Mapfre Seguros Generales	49	97	49	-
892399999	Departamento del Cesar	244	244	244	244
899999026	Caprecom EPS	-	63	-	-
900033371	Sumimedical S. A. S.	114,227	166,667	66,013	13,573
900156264	Nueva EPS S. A.	35,444	50,182	14,738	-
900178724	Cafesalud Medicina Prepagada	294	14,345	18,170	4,119
900226715	Coosalud EPS	205,167	295,723	138,585	48,030
900604350	Alianza Medellín Antioquia EPS	-	-	359,973	359,973
900640334	Colpatria Medicina Prepagada S. A.	-	3,760	4,250	490
900935126	Asmet Salud EPS S. A. S.	-	5,328	6,590	1,262
901093846	Ecoopsos EPS S. A. S.	-	3,213	3,521	308
901097473	Medimas EPS S. A.	54,677	93,282	148,801	110,196
Particulares	Particulares	15,415	15,415	-	-
Total		1,530,860	1,853,750	1,531,316	1,208,489

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 7 - Otras cuentas por cobrar

El detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre correspondía:

	2020	2019
Por incapacidades	380,517	193,652
Por préstamo de medicamentos	146,274	12,272
Por anticipos a proveedores	963	-
Otras cuentas por cobrar	507,531	30,026
Total	1,035,285	235,950

- Para 2020, el volumen de las incapacidades generadas por enfermedad general incrementa considerablemente a razón del mayor número de empleados incapacitados debido a la contingencia COVID-19, que no solo contagia de manera rápida sino también por la cantidad de varios días.
- Las otras cuentas por cobrar incluyen un préstamo por \$501,143 millones que en el mes de abril la Clínica le efectuó a su subsidiaria Clínica de Ecografía Clínica del Prado S. A. S. "Ecoprado", a una tasa del 0.66% de interés mensual y a un plazo de 10 años.

Nota 8 - Inventarios

Elementos de uso médico y quirúrgico con existencia en inventario y que tienen el propósito de ser consumidos en las actividades propias de la operación. Al 31 de diciembre los saldos correspondían a:

	2020	2019
Medicamentos	123,412	25,618
Material médico	656,728	629,266
Materiales de imagenología	13,695	6,529
Insumos y materiales	92,327	49,337
Total	886,162	710,750

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 9 - Activos por impuestos corrientes

Se registra en este rubro las retenciones y autorretenciones que durante el año nos practicaron y nos auto retuvimos, retenciones que luego de ser cruzadas con la provisión del impuesto de renta dan como resultado un saldo a favor en renta por cobrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y al Municipio de Medellín por concepto de Industria y Comercio.

Durante 2020 fueron solicitados ante la DIAN la devolución de los saldos a favor en renta de 2018 y 2019, valores que fueron devueltos favorablemente mediante Tidis y convertidos en efectivo y sus equivalentes en las cuentas bancarias de la Clínica.

Los saldos al 31 de diciembre comprendían:

	2020	2019
Retención en la fuente	-	8,297
Retenciones de ICA	72,154	193,313
Saldo a favor ICA	231,660	124,548
Saldo a favor renta	1,904,737	3,110,591
Total	2,208,551	3,436,749

El saldo a favor de renta generado por \$1,904,737 surge como resultado de restar a las retenciones y auto-retenciones la provisión del impuesto de renta, así:

Concepto	Valor
Retención en la fuente por servicios y honorarios	1,114
Retención en la fuente por rendimientos financieros	2,339
Retención en la fuente IVA en AFRP	138,562
Autorretenciones renta	1,784,282
Total retenciones y autorretenciones	1,926,297
Menos provisión impuesto de renta	(21,560)
Total saldo a favor renta	1,904,737

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 10 - Activos financieros no corrientes

Se registra el valor de las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social con la finalidad de establecer relaciones económicas con otras entidades y/o para cumplir disposiciones legales-reglamentarias.

Durante 2020 la Clínica emitió 31.028 acciones, las cuales fueron adquiridas por IDCQ Actividad Internacional S.L.U y fueron pagadas en especie con acciones de Ecoprado, dejando a dicha compañía como subsidiaria de la Clínica en un 100% al 31 de diciembre así:

Detalle	2019	Ajuste por compra de inversión	2020
Inversión en subsidiaria	607,309	2,000,000	2,607,309

Nota 11 - Intangibles

A continuación se presenta el detalle de intangibles al 31 de diciembre:

Activos intangibles	2020	2019
Licencia software	37,249	55,792

Nota 12 - Propiedad, planta y equipo, neto

El saldo de propiedad, planta y equipo y depreciación al 31 de diciembre comprendía:

	2020	2019
Construcciones y edificaciones	19,011,827	15,961,957
Maquinaria y equipo	180,170	71,462
Equipo de oficina	639,829	32,228
Equipo de cómputo y comunicaciones	1,288,145	413,277
Equipo médico científico	13,988,671	5,099,303
Equipo de hotelería y restaurante	65,319	27,535
Acueductos plantas y redes	185,397	183,868
En arrendamiento financiero	-	8,884,976
Depreciación acumulada	(5,691,432)	(4,285,987)
Total	29,667,926	26,388,619

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

El siguiente fue el movimiento de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020:

Nombre cuenta	Saldo final 2019	Compras	Reclasificación	Depreciación	Reclasificación	Saldo final 2020	
Construcciones y edificaciones	15,961,957	158,012	2,891,857	-	-	19,011,827	
Maquinaria y equipo	71,462	76,157	32,551	-	-	180,170	
Equipos de oficina	32,228	6,484	601,117	-	-	639,829	
Equipo de computación y comunicación	413,277	30,763	844,105	-	-	1,288,145	
Maq y eq médico científico	5,099,303	1,299,120	7,590,247	-	-	13,988,671	
Equipo hotelería y restaurante	27,535	1,220	36,563	-	-	65,319	
Acueductos plantas y redes	183,868	1,529	-	-	-	185,397	
Maquinaria y equipo	32,551	-	-	-	32,551	-	
Equipos de oficina	601,117	-	-	-	601,117	-	
Equipo cómputo y comunicación	844,105	-	-	-	844,105	-	
Equipo médico científico	7,370,638	-	219,609	-	7,590,247	-	
Hotelería y restaurante	36,563	-	-	-	36,563	-	
Depreciación construcciones	-	875,281	-	-	245,525	-	1,120,806
Depreciación maquinaria	-	39,186	-	-	47,161	-	86,346
Depreciación equipo de oficina	-	212,402	-	-	56,705	-	269,106
Depreciación equipo de computo	-	502,487	-	-	142,094	-	644,581
Depreciación equipo médico	-	2,595,966	-	-	896,271	-	3,492,237
Depreciación equipo hotelero y restaurante	-	42,279	-	-	11,563	-	53,843
Depreciación acueducto plantas	-	18,387	-	-	6,126	-	24,513
Total	26,388,619	1,573,286	12,216,051	1,405,445	9,104,585	29,667,926	

- Para el periodo 2020 se reconoció en el rubro construcciones y edificaciones \$2,891,857 por concepto de reconocimiento de derecho fiduciario a raíz de la liquidación de PM4, se restituyeron los derechos por el 22.95% que posee la Clínica, los cuales fueron activados dentro de propiedad, planta y equipo como mayor valor del activo.

Adicionalmente, como ampliación a la capacidad instalada, la Clínica durante 2020 construyó 2 habitaciones adicionales por \$158,012.

- La Clínica en mayo realizó el pago total de obligaciones financieras - Leasing Financieros con las entidades bancarias Banco de Occidente y Bancóldex, ejerciendo la opción de compra por \$219,609 de todos los elementos de propiedad, planta y equipo que habían sido adquiridos inicialmente mediante esta modalidad, a raíz de la cual se han reclasificado elementos de propiedad, planta y equipo de arrendamiento financiero a las cuentas correspondientes.
- Así como también se realizaron compras de propiedad, planta y equipo de valor importante y considerable como son: ventilador neonatal \$104,080, Mesa Electrohidráulica \$140,438, Ecógrafo \$350,384, Electro bisturí \$51,300, Monitores de signos vitales \$62,320, Compresor de aire industrial \$18,052, Cámara de video laparoscopia \$249,548, Monitor quirúrgico \$31,775, entre otros.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 13 - Impuestos por pagar e impuesto diferido

El saldo del activo y pasivo por impuesto diferido surgen del resultado de las diferencias temporarias enunciadas a continuación a una tasa fiscal del 31, 30 y 10 % al 31 de diciembre de 2020 fue:

Nombre cuenta	Saldo contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto deducible activo	Impuesto imponible pasivo
Otros activos	1,374,682	1,314,199	60,483	117	(18,867)
Cuentas por cobrar	15,010,203	17,223,995	160,088	613,347	-
Inventario	886,163	855,470	30,692	-	(9,515)
Propiedad, planta y equipo	29,667,926	22,247,043	7,420,883	1,369,335	(3,595,600)
otros pasivos	(3,670,513)	(3,639,011)	(31,502)	9,515	-
Provisiones	(1,136,511)	(584,280)	(552,231)	171,192	-
Total	42,131,950	37,417,416	7,088,414	2,163,506	(3,623,982)

El ajuste para su actualización da como resultado un gasto contable por valor de \$3,269,172 de acuerdo con el siguiente detalle:

	2020	2019	Efecto en PyG
Impuesto diferido débito	2,163,506	7,623,014	(5,459,508)
Impuesto diferido crédito	(3,623,982)	(5,814,318)	2,190,336
Impuesto diferido, neto	(1,460,476)	1,808,696	(3,269,172)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

El movimiento originado durante al 31 de diciembre de 2019 fue:

Nombre cuenta	Saldo contable	base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto deducible activo	Impuesto imponible pasivo
Otros activos	288,470	(596,384)	884,854	-	(292,002)
Activos financieros no corrientes	607,309	2,032,499	(1,425,191)	670,725	(200,412)
Deterioro de cartera	(1,530,860)	(312,538)	(1,218,322)	402,046	-
Inventario	195,592	320,008	(124,416)	55,352	(14,294)
Propiedad, planta y equipo	25,920,613	11,577,977	14,342,636	3,926,567	(5,307,610)
Derechos leasing	-	4,161,067	(4,161,067)	1,373,152	-
Gastos pagados por anticipado	-	458,718	(458,718)	151,377	-
otros pasivos	(7,135,592)	(7,115,319)	(20,272)	6,690	-
Provisiones	(3,142,745)	-	(3,142,745)	1,037,105	-
Total	15,202,787	10,526,028	4,676,759	7,623,014	(5,814,318)

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre fue el siguiente:

Impuestos por pagar	2020	2019
Retención en la fuente	307,675	457,267
Impuesto sobre las ventas - IVA	14,009	16,399
Industria y comercio - ICA	5,183	5,284
Total	326,867	478,950

Al cierre de año, las obligaciones contraídas con la DIAN y con el Municipio de Medellín serán canceladas en su totalidad durante el mes enero del 2021.

Nota 14 - Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son compromisos contractuales que se tienen con entidades externas, el detalle de los mismos al 31 de diciembre fue el siguiente:

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Saldos corrientes:

	2020	2019
Sobregiros bancarios	-	792,326
Tarjetas de crédito	189	3,659
Intereses préstamo casa matriz	168,397	-
Total	168,586	795,985

Saldos no corrientes:

	2020	2019
Banco de Occidente	-	4,752,354
Bancóldex	-	303,842
Bancolombia	-	2,480,327
Banco Popular	-	13,611
Préstamo con Casa Matriz	15,216,380	-
Total	15,216,380	7,550,134

Durante 2020, IDCQ Actividad Internacional S.L.U. casa matriz de la Clínica con domicilio en España, realizó un préstamo a la Clínica por \$15,216,380 millones, a una tasa del 7.520 % EA, dinero con el cual cubrió las obligaciones financieras contraídas con Banco de Occidente, Bancóldex, Bancolombia y Banco Popular. Adicionalmente con el dinero restante realizó compras de Propiedad, planta y equipo y otros pagos a proveedores y acreedores.

Nota 15 - Cuentas comerciales por pagar

El saldo de proveedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre era el siguiente:

Cuentas comerciales por pagar	2020	2019
Proveedores nacionales	3,701,927	7,138,600
Costos y gastos	5,497,566	7,426,891
Retenciones y aportes de nómina	708,017	691,710
Total	9,907,510	15,257,201

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

El detalle de los proveedores más relevantes al 31 de diciembre de 2020 era:

Proveedor	2020	Porcentaje de participación
Inversiones Todo Drogas	437,814	12
Draeger Colombia S. A.	292,942	8
G Barco S. A.	291,993	8
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	238,749	6
Ronelly S. A. S.	213,370	6
Corpaul	177,353	5
Otros proveedores menores al 5%	2,049,706	55
Total	3,701,927	100

El detalle de los costos y gastos más relevantes al 31 de diciembre de 2020 era:

Proveedor	2020	Porcentaje de participación
Terapia Intensiva S. A. S.	1,588,751	29
Sociedad de Ecografía Ecoprado S. A. S.	1,341,159	24
Synlab Colombia S. A. S.	759,276	14
Limpieza y Mantenimiento de Antioquia S. A. S.	358,950	7
Compass Group Services Colombia	310,211	6
Otros Acreedores menores al 5%	1,139,219	21
Total	5,497,566	100

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 16 - Beneficios a empleados

Registra el valor de las obligaciones de la institución con cada uno de sus empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrada entre las partes.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

	2020	2019
Nómina por pagar	15,761	26,118
Cesantías consolidadas	1,704,746	1,345,895
Intereses a las cesantías	199,749	153,268
Vacaciones consolidadas	834,066	729,774
Total	2,754,322	2,255,055

El rubro nómina por pagar, incorpora los valores que al corte quedaron pendientes por ser abonados a los empleados tales como liquidación de prestaciones sociales y salarios.

Las cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones consolidadas corresponde a los valores provisionados por el año gravable a razón de cada empleado activo.

En el mes de septiembre de 2020 se surtió el trámite de sustitución patronal de los empleados a cargo de la Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S. A. S. y pasaron a ser administrados por la Clínica, incrementando así las provisiones de prestaciones sociales a cargo.

Nota 17 - Otros pasivos - Pasivos contingentes

El saldo de otros pasivos - pasivos contingentes corresponde a valores reconocidos por pagar por honorarios, servicios u otros ya prestados y que aún no generaron factura, pero que por su efectiva prestación si afectan el costo o gasto del periodo.

Dentro de este rubro se ha reconocido el pasivo por pagar del porcentaje restante de pensión, el cual por ley y por la pandemia COVID-19 durante los meses de abril y mayo había disminuido tanto para la Clínica como para el empleado, pero que luego fue declarado inexecutable, debiéndose reconocer una provisión al cierre del año, a la espera de que por ley determinen como realizar dicho pago a los fondos de pensiones.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

El saldo por pagar al 31 de diciembre comprendía:

Saldos corrientes

	2020	2019 Reexpresado
Por honorarios	21,539	3,600
Por servicios	562,741	234,042
Renta y complementarios	-	218,027
Recibidos para terceros	17,637	1,821
Total	601,917	457,490

Saldos no corrientes

	2020	2019 Reexpresado
Otros	552,231	736,110

Nota 18 - Capital emitido

El capital autorizado de la Clínica equivale a \$1,626,497. Dividido en 433.155 acciones de valor nominal \$3,755 (*) cada una.

	2020	2019
Capital autorizado	1,626,497	1,626,497
Capital por emitir	(228,428)	(344,938)
Total	1,398,069	1,281,559

En 2020 la Clínica suscribió 31.028 acciones comunes por \$64,457.9 (*) por cada acción. Este valor se distribuyó en capital emitido y pagado y en prima en emisión de acciones. A continuación se detalla la suscripción de acciones:

Capital emitido	116,510
Prima en emisión de acciones	1,883,490
Total	2,000,000

Es importante mencionar que la emisión de acciones comunes se pagó mediante el aporte en especie a la Clínica con acciones emitidas y pagadas de la Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S. A. S. – En liquidación.

(*) Expresado en pesos colombianos

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 19 - Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los diferentes servicios que se prestan y para el final de cada periodo sobre los que se informa fue el siguiente:

	2020	2019
Urgencias	2,925,869	3,099,266
Consulta externa	1,451,233	1,755,772
Hospitalización	10,551,861	10,716,919
Neonatos	15,628,783	14,502,421
UCI de la mujer	6,084,671	4,138,950
UCE de la mujer	2,164,873	2,229,593
Cirugía	8,828,724	11,895,613
Obstetricia	12,208,618	11,947,560
Ayudas diagnósticas	3,012,609	3,569,337
Tienda Prado - Kit	34,024	191,145
Descuentos	(278,621)	(609,728)
Devoluciones	(387,232)	(381,103)
Total	62,225,412	63,055,745

Los ingresos presentan una disminución en comparación con el año anterior, esto debido a la contingencia COVID-19, lo cual en algunos meses del año y por la alerta roja obligó a la cancelación de algunos servicios programados como cirugías y otros no vitales, ocasionado la no operación durante algunas épocas del año de este servicio.

Nota 20 - Costo del servicio de salud

Se observa que los rubros que conforman el costo de la prestación del servicio de salud tienen un comportamiento mayor en lo que respecta al costo de personal esto debido a que en 2020 se realizaron incrementos salariales y esto los afecta directamente y en los mantenimientos y reparaciones por los porcentajes que anualmente incrementan pero que se hacen necesarios para tener a la Clínica, sus equipos e infraestructura en normal funcionamiento.

Para los demás rubros se observa una disminución, objeto del esfuerzo en negociaciones de precios y porque al disminuir los ingresos proporcionalmente disminuyen los costos.

Adicionalmente se lograron negociaciones en descuentos pronto pago con algunos proveedores, lo cual afecta y beneficia directamente el costo del material médico y suministros al paciente.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Así mismo, como beneficio del gobierno por disponibilidad de camas UCI se logró un menor costo de \$114 millones y como beneficio de subsidio de nómina un ahorro de \$358,371 millones.

	2020	2019
Material médico y suministros a paciente	10,316,513	11,316,480
Costo del personal	25,527,355	23,078,765
Servicios	1,851,978	1,991,138
Mantenimiento y reparaciones	685,829	651,293
Diversos	-	105,303
Honorarios	8,511,036	8,603,064
Arrendamientos	23,488	71,028
Descuentos	(341,034)	-
Total	46,575,165	45,817,071

Nota 21 - Gastos operacionales de administración

A continuación, se presenta un detalle de los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre:

	2020	2019
Gastos de personal	4,919,001	4,351,139
Honorarios	291,128	594,425
Impuestos	1,016,045	1,104,495
Arrendamientos	4,732,775	4,647,872
Contribuciones y afiliaciones	47,815	18,347
Seguros	567,588	421,818
Servicios	2,892,256	2,883,864
Gastos legales	18,466	27,954
Mantenimiento y reparación	578,906	582,225
Gastos de viaje	6,355	18,455
Depreciaciones	1,405,445	1,078,473
Diversos	766,788	827,324
Deterioro	1,531,316	1,115,921
Total	18,773,884	17,672,312

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

El aumento del gasto administrativo se da por:

- Gasto de personal representa un 26% de los gastos administrativos del periodo y se tiene una variación de \$567 millones con respecto al año anterior. Factores como: mayor contratación, asignación de cargos nuevos, sustitución patronal de empleados de Ecoprado hacia la Clínica desde el mes de septiembre, auxilio de transporte, alimentación y parqueadero durante abril y mayo por contingencia COVID-19, y el incremento de salarios hacen parte de su variación.
- Incremento del IPC 1.97 % en el canon arrendamiento del inmueble de la sede ciudad del río. Se presenta una variación mensual de \$7,585 para 2020. A partir del mes de septiembre de 2020.
- Aumento en deterioro de cartera en \$415 millones, luego de provisionar cartera con más de 240 días de vencida después de su radicación.
- Aumento de la depreciación por la adquisición de propiedad, planta y equipo durante el año.
- Aumento de contribución y afiliaciones por la participación de la Clínica dentro de la asociación AAGL - Fellow Ship.

Nota 22 - Ingresos financieros y otros ingresos

Otros financieros

Ingresos por intereses y rendimientos financieros, se ve un incremento importante en comparación con el año anterior y es debido al préstamo que la Clínica realizó a la Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S. A. S. en abril por \$501 millones a una tasa de 0.66% mensual. Adicionalmente, rendimientos financieros por los valores administrados en los Fideicomiso Inversión Bancolombia 4476, Fideicomiso Inversión Corficolombiana, Fideicomiso Inversión Occidente 0682, Fideicomiso Inversión Bancolombia 0053.

Al 31 de diciembre ascienden a \$40,899 (2019 - \$27,495).

Otros ingresos

El saldo de otros ingresos por los períodos sobre los que se informa comprendía:

	2020	2019
Arrendamientos	361,307	470,662
Servicios	126,207	124,861
Recuperación deudas de difícil cobro y reintegro costos/gastos	1,996,946	446,234
Indemnizaciones	-	11,435
Dividendos	1,292	-
Recuperación de provisiones	312,099	34,691
Diversos	56,197	19,927
Total	2,854,048	1,107,810

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Se observa un incremento en las recuperaciones y es por la actualización mensual del deterioro de cartera radicada vencida a más de 240 días, la recuperación deudas de difícil cobro, obedece a la actualización que mes a mes se realiza al deterioro de cartera clientes, con cartera vencida de más de 240 días después de su radicación, y que en algunas oportunidades da un ingreso por recuperación o por el contrario un gasto por deterioro.

Adicionalmente, se incluye en este rubro la recuperación por el cobro de parqueaderos de empleados y el reintegro de servicios públicos y de insumos a otros terceros.

La recuperación de provisiones tuvo lugar por la reversión de provisiones de costos y gastos de honorarios, servicios y otros de periodos anteriores, las cuales en su momento fueron un costo o gasto deducible y ahora se convierten en unos ingresos gravados por valor de \$312 millones.

Nota 23 - Gastos financieros y otros gastos

Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre tienen como principal variación los intereses a casa matriz con ocasión del préstamo que IDCQ Actividad Internacional S.L.U. realizó a la Clínica en abril. Al 31 de diciembre comprendían:

	2020	2019
Comisiones	122,391	121,346
Intereses corrientes	351,550	978,776
Intereses moratorios	23,980	31,427
Intereses casa matriz	768,779	-
Ajuste al peso	952	736
Total	1,267,652	1,132,285

Otros gastos

Los otros gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	2020	2019
Multas, sanciones y litigios	25,492	85,724
Gastos extraordinarios	18,151	754,463
Otros gastos	1,137	1,753
Total	44,780	841,940

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 24 - Provisión para impuesto sobre la renta corriente

El gasto por impuesto de renta corriente estaba conformado por:

	2020	2019
Gasto impuesto de renta	21,560	218,027
Ajuste años anteriores	45,545	35,879
Total	67,105	253,906

La provisión de impuesto de renta y complementarios para el periodo 2020 da un impuesto resultado del cálculo por renta presuntiva, esto debido a la pérdida contable y fiscal obtenida durante el año.

Cálculo por renta presuntiva	Valor
Patrimonio bruto 2019	41,766,072
Patrimonio líquido 2019	13,474,724
% valor patrimonial	32%
Base para el cálculo de renta presuntiva	13,474,724
Renta presuntiva 0.5%	67,374
Impuesto de renta 32%	21,560

Cálculo de tasa efectiva de tributación sobre la utilidad/pérdida contable:

Detalle	2020	Porcentaje
Pérdida antes de impuestos	(1,541,122)	
Impuesto corriente	67,105	(4)
Impuesto diferido	3,269,172	(212)
Pérdida neta del año	(4,877,399)	

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Cálculo provisión de renta de 2019 por el método ordinario:

	Valor
Ingresos operacionales	63,055,745
Ingresos no operacionales	1,135,305
Menos gastos de administración	17,672,312
Menos gastos financieros	1,974,225
Menos costos	45,817,071
Pérdida contable antes de impuestos	(1,272,558)
Recuperación otros deudores	4,868
Recuperación de cartera deudas de difícil cobro	251,695
Reintegro costos y gastos ejercicios anteriores	21,601
Total ingresos no gravados	278,164
GMF 50% no deducible	80,140
Impuesto Industria y comercio	42,051
Impuesto a la propiedad raíz	4,901
Depreciación Fiscal	671,642
Depreciación contable	1,078,473
Deterioro fiscal	312,538
Deterioro contable	1,115,921
Intereses de Mora	31,427
Ajuste al peso	736
Gastos extraordinarios	754,463
Costos y gastos ejercicios anteriores	1,752
Multas, sanciones y litigios	85,725
Total costos y gastos no deducibles	2,211,409
Renta ordinaria gravable	660,687
Tasa de renta aplicable	33%
Provisión impuesto de renta corriente	218,027

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 25 - Transacciones con partes relacionadas

La Clínica es poseída en su totalidad por IDCQ Actividad Internacional S.L.U. sociedad domiciliada en Madrid-España quien es una subsidiaria y está controlada por el Grupo Helios Healthcare Spain S.L. domiciliado en Madrid, España.

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante 2020 con partes relacionadas:

Entidad	Domicilio	Parte relacionada
IDCQ Actividad Internacional S.L.U.	España	Accionista
Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S. A. S.	Colombia	Inter Compañía
Inversiones Médicas de Antioquia S. A	Colombia	Inter Compañía
Quirón Prevención Colombia S. A. S.	Colombia	Inter Compañía
Clínica Medellín S. A.	Colombia	Inter Compañía

2020	Ventas	Compras/Gastos	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Accionista	-	768,779	-	15,384,777
Inter compañías	69,171	2,421,976	501,144	1,345,451
Total	69,171	3,190,755	501,144	16,730,228

Nota 26 - Eventos subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Clínica.