

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE SA
NIT 800.138.186-7
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
(expresado en Miles de pesos colombianos)
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑO 2020-2019
Santiago de Cali, Valle del Cauca
Publicado el 30 de abril de 2020

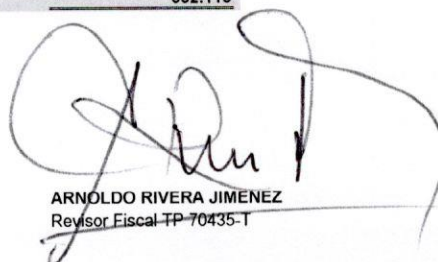
CUENTA	NOTA	INGRESOS OPERACIONALES	2020 \$	2019 \$
4120		Unidad Funcional de Quirofano	3.089.619	5.259.748
4125		Unidad Funcional de Apoyo	7.604	10.101
4170		Otras Actividades	328	845
4220		Arrendamiento	64.215	80.610
4235		Servicios	26.492	38.076
18		Total ingresos no operacionales	3.188.258	5.389.380
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS				
6120		Unidad Funcional de Quirofano	2.195.903	2.923.048
6135		Unidad Funcional de mercadeo	574.093	1.080.314
19		Total costo de prestacion de servicios	2.769.996	4.003.362
Utilidad Bruta			418.262	1.386.018
GASTOS OPERACIONALES				
5105		Gastos administrativos	742.712	839.088
5106		Deterioro	36.681	
5112		Gastos Extraordinarios		477
20		Total Gastos Operacionales	779.393	839.565
(Pérdida) Utilidad Operativa			- 361.131	546.453
INGRESOS NO OPERACIONALES				
4210		Rendimientos financieros	15.138	11.623
4215		Dividendos y participaciones		335
4250		Recuperaciones	275	1.099
4255		Indemnizaciones	7.467	14.678
4295		Diversos	116.968	9.350
4610		Recuperacion Deterioro	1.442	8.161
21			141.290	45.246
EGRESOS NO OPERACIONALES				
5305	22	Gastos financieros	99.713	130.469
5108		Perdida en Venta y Retiro Activo		5.341
			99.713	135.810
Utilidad antes de impuesto			- 319.554	455.889
5405	23	Impuesto de renta	5.683	148.688
4620	10	Recuperacion impuesto diferido	80.601	
Utilidad del ejercicio despues de impuesto			- 244.636	307.201

OTRO RESULTADO INTEGRAL

Cambios en el valor razonable del edificio	317.648
Impuesto diferido	-92.734
Otro resultado integral del año	224.914
Utilidad (Perdida) del ejercicio	-244.636 532.115


BEATRIZ MANRIQUE CARDOZO
 Representante legal


SANDRA VILMA GONZALEZ DURAN
 Contador TP-15826-T

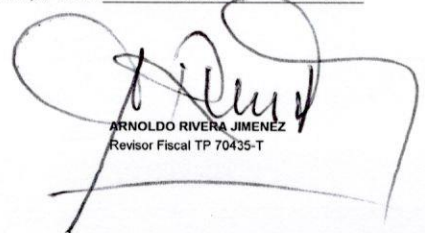

ARNOLDO RIVERA JIMENEZ
 Revisor Fiscal TP 70435-T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE SA
 NIT 800.138.186-7
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (expresado en miles de pesos colombianos)
 COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑO 2020-2019
 Santiago de Cali, Valle del Cauca
 Publicado el 30 de abril de 2020

CUENTA	NOTA	ACTIVO	2020 \$	2019 \$	CUENTA	NOTA	PASIVO	2020 \$	2019 \$
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					OBLIGACIONES FINANCIERAS				
1105		Caja	7.619	16.730	2105		Bancos nacionales	45.984	76.754
1110		Depositos en instituciones	600.997	357.259	2195				
1120		Cuentas de ahorro	118.653	354.480	12		Total obligaciones Financieras	45.984	76.754
1130		Equivalentes al Efectivo	316.683	433.849					
1140		Fondo de Uso Restringido	11.873	11.346					
4		Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.055.825	1.173.664	2205		Proveedores	515.634	523.168
					2365		Retenciones en la fuente	11.411	14.308
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					2370		Aportes a la seguridad social	36.384	477
1301		Cientes factura generada	29.973	43.071	13		Total cuentas por pagar	563.429	537.953
1302		Cientes factura radicada	65.753	99.558					
1325		Cuentas por cobrar a Socios	4.759	4.638					
1355		Anticipo de impuestos	78.989	69.593	2380		PASIVOS NO FINANCIEROS		
1365		Cuenta por cobrar a trabajadores	3.396	36	2370		Reintegros por pagar	64.019	80.683
1380		Deudores varios	62.693	32.872	2370		Libranzas y otros	19.686	6.799
1390		Deudas de difícil cobro	1.146	458	2380		Embargos y otros depositos	340	509
1395		Deterioro de Cartera	33.769	7.359	14		Total pasivos no financieros	84.045	87.991
5		Total deudores Comerciales	212.940	242.867					
ACTIVOS NO FINANCIEROS					2408		IMPUESTOS		
1350	6	Gastos Pagados por Anticipado	10.908	2.838	2412		Impuesto sobre las Ventas	1.817	4.274
					15		Industria y Comercio	25.262	43.536
							Total impuestos	27.079	47.810
INVENTARIOS CORRIENTES									
1415		Medicamentos	113.904	123.219	2510		PASIVOS LABORALES		
1455		Materiales Repuestos y Acc	40.827	31.178	2515		Cesantías consolidadas	46.737	78.579
7		Total Inventario Comerciales	154.731	154.397	2525		Intereses sobre cesantías	5.488	9.144
					16		Vacaciones consolidadas	10.656	24.965
							Total pasivos laborales	62.881	112.688
		Total Activo corriente	1.434.404	1.573.766			Total pasivo corriente	783.418	863.196
INSTRUMENTOS FINANCIEROS									
1205	8	Acciones	20.198	20.198	2105	12	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
		Total Instrumentos Financieros	20.198	20.198	2810		Bancos nacionales	383.136	400.663
							Otros pasivos	-	188.571
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO									
1504		Terreno	1.275.706	1.275.706	2725	10	DIFERIDOS		
1516		Construcciones y Edificaciones	3.448.791	3.474.654			Impuestos Diferidos	755.634	949.505
1524		Equipo de oficina	77.607	99.558					
1528		Equipo de computo y comunicación	12.835	6.792			Total pasivo No corriente	1.138.770	1.538.739
1532		Maquinaria y equipo médico	713.700	863.729			TOTAL PASIVO	1.922.188	2.401.935
1588		En transito	-	-					
9		Total propiedad planta y equipo	5.528.638	5.720.439					
DIFERIDOS									
1710	10	Cargos diferidos	102.191	215.461	3105		PATRIMONIO		
		Total diferidos	102.191	215.461	3205		Capital Suscrito y Pagado	1.575.605	1.504.142
					3205		Prima en colocacion de acciones	1.297.309	1.093.113
ACTIVOS INTANGIBLES					3305		Reservas Obligatorias	209.912	179.192
1635		Licencias	4.093	8.384	3310		Reservas Estatutarias	46.697	46.697
11		Total Intangibles	4.093	8.384	3605		Utilidades del Ejercicio	-	307.201
					3610		Perdida del ejercicio	244.636	-
		Total activo no corriente	5.655.120	5.964.482	3705		Utilidades del Ejercicio Anteriores	1.409.025	1.132.544
					3710		Perdidas Acumuladas	33.411	33.411
					3810		Superavit por Valorizaciones	822.135	822.135
					17		Total patrimonio	5.167.336	5.136.313
		TOTAL ACTIVO	7.089.524	7.538.248			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.089.524	7.538.248
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
DERECHOS CONTINGENTES					DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA				
8110		Bienes y Valores Entregados	780.000	780.000	8410		Bienes y Valores Entregados	780.000	780.000
		DEUDORAS FISCALES			0		DEUDORAS FISCALES POR CONTRA		
8202		Pérdidas fiscales	277.692	-	8502		Pérdidas fiscales	277.692	-
8203		Exceso de Renta presuntiva	17.841	-	8503		Exceso de Renta Presuntiva	17.841	-
24		Total deudoras fiscales	295.533	-	0		Total deudoras fiscales por contra	295.533	-
DEUDORAS DE CONTROL					24		DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		
8395		Otras cuentas	375.177	375.177	8695		Otras cuentas deudora	375.177	375.177
24		Total deudoras de control	375.177	375.177	24		Total deudoras de control por contra.	375.177	375.177


 BEATRIZ MANRIQUE CARDOZO
 Representante legal



 SANDRA VILMA GONZALEZ DURAN
 Contador TP-15826-T

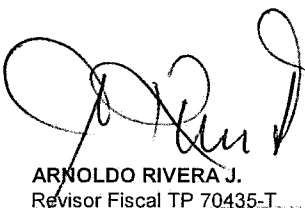

 ARNOLDO RIVERA JIMENEZ
 Revisor Fiscal TP 70435-T

CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE OCCIDENTE S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(expresado en miles de pesos colombianos)
POR EL PERIODO DE DOCE MESES TERMINADO EN LOS AÑOS:

	2020	2019
	\$	\$
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad o (pérdida) del ejercicio	-244.636	307.201
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	214.814	222.036
Otras amortizaciones	4.291	1.500
Deterioro cartera	26.410	-14.318
Impuesto diferido por desvalorización del edificio		-92.339
activos dados de baja		<u>5.342</u>
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	879	429.422
EFFECTIVO UTILIZADO EN LA OPERACIÓN		
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	-4.553	27.826
Disminución (aumento) en inventarios	-334	6.846
(Disminución) aumento en proveedores	-7.535	-172.201
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	29.065	17.601
(Disminución) aumento en impuestos por pagar	-20.731	40.144
(Disminución) aumento en obligaciones laborales	-49.807	13.687
(Disminución) aumento en Impuesto diferido	-193.871	118.242
Disminución (aumento) en activos diferidos	<u>113.270</u>	<u>13.482</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN LA ACT. DE OPERACIÓN	-134.496	65.627
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) en activos fijos	<u>-23.013</u>	<u>-180.704</u>
ACTIVIDADES NETAS DE INVERSION	-23.013	-180.704
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(Disminución) aumento en Oblig.financieras	-48.296	-138.141
Reaquisición de Acciones		-92.408
Venta de acciones	71.463	
Superavit en venta de acciones	204.196	2.023
Aumento (disminución) depósito para compra de acciones	<u>-188.571</u>	<u>188.571</u>
FLUJO EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	38.792	-39.955
AUMENTO (DISMINUCION) EFECTIVO	-117.839	274.390
EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	<u>1.173.664</u>	<u>899.274</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>1.055.825</u>	<u>1.173.664</u>


BEATRIZ MANRIQUE CARDOZO
Representante legal


SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T


ARNOLDO RIVERA J.
Revisor Fiscal TP 70435-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE OCCIDENTE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 (expresado en miles pesos colombianos)

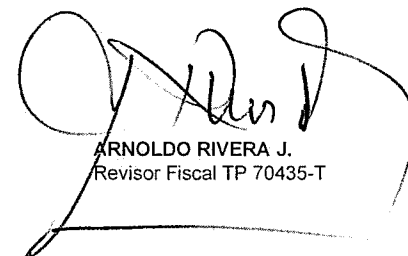
	Aportes sociales	Superavit de capital	Reservas	Reserva para reaquisición de acciones	Resultado del ejercicio	Resultado años anteriores	Superavit por valorización	saldo
Saldo a diciembre 31 de 2018	1.504.142	1.091.090	142.259	39.105	331.314	989.056	597.221	4.694.187
Apropiaciones del año			36.933	100.000	-331.314	194.381		
Acciones reaquiridas				-92.408				
Prima en colocación de acciones		2.023						
Ajuste error del ejercicio anterior						396		
Valorización del Edificio y Terreno menos impuesto diferido							224.914	
Resultado del ejercicio					307.201			
Saldo a diciembre 31 de 2019	1.504.142	1.093.113	179.192	46.697	307.201	1.183.833	822.135	5.136.313
Apropiaciones del año			30.720		-307.201	276.481		
Venta de acciones	71.463							
Prima en colocación de acciones		204.196						
Resultado del ejercicio					-244.636			
Saldo a diciembre 31 de 2020	1.575.605	1.297.309	209.912	46.697	-244.636	1.460.314	822.135	5.167.336


BEATRIZ MANRIQUE CARDOZO
 Representante legal



SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
 Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


ARNOLDO RIVERA J.
 Revisor Fiscal TP 70435-T

**CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2020 y 2019**

(Expresado en miles pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La clínica de Otorrinolaringología se constituyó por la escritura pública No. 8115 de agosto 12 de 1991 de la notaría décima de Cali como sociedad limitada, se transformó como sociedad anónima según la escritura pública No. 4514 de noviembre 8 de 1996 de la notaría catorce de Cali. Su objeto social es la prestación de servicios médicos en las especialidades de Otorrinolaringología, anestesiología y similares. El domicilio se encuentra en la ciudad de Santiago de Cali y el término de duración de la sociedad expira en noviembre 18 del año 2050 según consta en la reforma a los estatutos realizada con la escritura No. 3189 de la Notaría 14 del circuito de Cali de noviembre 18/2009.

En septiembre 25 del año 2008 mediante la escritura pública No. 2213 de la notaría 15 de Cali, la Clínica incremento el capital autorizado de la sociedad de \$ 600.000 a \$ 1.400.000.

En marzo 7 de 2011 mediante la escritura pública No. 628 de la notaria 14 del circuito de Cali se adicionó a los estatutos el artículo décimo segundo el cual indica que la negociación de acciones de los accionistas a sus cónyuges o hijos o sociedades de familia constituidas por los accionistas es libre.

Mediante la escritura pública No. 034 de la Notaría 14 de Cali inscrita en la Cámara de Comercio el día enero 20 de 2015 la Clínica incrementó el capital autorizado de la sociedad de \$ 1.400.000 a \$ 2.400.000.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION

a. Marco técnico normativo

En su contabilidad y preparación de los estados financieros CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. observó hasta diciembre 31 de 2016 las normas y principios de contabilidad aceptados en Colombia y contenidos en el decreto 2649 de 1993 y disposiciones complementarias.

Hasta el año 2007 los estados financieros fueron ajustados por los índices de inflación, concepto que fue eliminado contable y fiscalmente, por lo anterior los estados financieros desde 1992 y hasta 2006 se ajustaron para reconocer el efecto de la inflación, aplicando sobre las partidas no monetarias el PAAG mensual certificado por el Departamento Administrativo de Estadísticas DANE. Eran partidas no monetarias aquellas que por mantener su valor económico, eran susceptibles de adquirir un mayor valor nominal como consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

La ley 1314 de 2009, reguló la implementación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. De acuerdo a los decretos 2684 de 2012 y 3022 de 2013 expedidos dentro del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE SA quedó clasificada en el Grupo

1


2. Según la resolución 663 de diciembre 30 de 2015 emitida por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación en el artículo 3 párrafo 1, se otorgó libertad a las IPS del grupo 2 para iniciar su periodo de aplicación obligatoria de las NIIF en el año 2017, lo que significa que el año 2016 fue el año de transición, por tanto se manejó simultáneamente la contabilidad local y la contabilidad bajo normas NIIF, y el año 2017 fue el año de aplicación obligatoria de las NIIF.

Los estados financieros presentados con corte a diciembre 31 de los años 2020 y 2019 fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y que fueron acogidas por el decreto único reglamentario No. 2420 de 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

b. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los bienes inmuebles y el equipo médico que se midieron en el estado de apertura al valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

e. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos a la fecha del corte. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación y en los períodos futuros afectados.

f. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los excedentes antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

Se considera material toda partida que supere en 0.5% con relación a los excedentes antes de impuestos, o el 0.1% de los ingresos brutos ordinarios en caso de presentar una pérdida antes de impuesto.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **Instrumentos financieros**

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones en fiducia a la vista o un corto plazo con vencimientos inferiores a 3 meses.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, normalmente son pagos fijos con un plazo para el recaudo entre 30 y 120 días y se miden inicialmente al valor nominal.

Entre estos deudores se incluye cuentas por cobrar clientes, a otros terceros, a empleados, activos por impuestos que corresponden a saldos a favor por impuestos a las ganancias.

En su medición posterior es el valor nominal de la transacción menos el valor deterioro.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la sociedad evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

La clínica ha tomado como política registrar un deterioro cuando la cuenta por cobrar presenta una mora superior a 180 días.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

Se clasifican como inventarios los suministros médicos, materiales quirúrgicos para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye el precio de compra, costos de transporte y otros, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se consumen en la prestación del servicio, a su valor en libros, como gasto del período en el que se reconoce los ingresos correspondientes.

- **Otros activos Financieros**

Los otros activos financieros están compuestos por acciones ordinarias y participación en sociedades sin opción de venta.

La medición inicial esta al precio de la transacción y su medición posterior esta al costo menos el deterioro.

- **Activos no financieros.**

Este renglón incluye los pagos anticipados por mantenimiento de software contable y seguros.

- **Propiedad planta y equipo**

Para el reconocimiento en el balance de apertura la Clínica reconoció sus muebles y enseres, y el equipo de comunicación y computo, al costo utilizando la misma vida útil que traían hasta el año 2016, y utilizó para los bienes inmuebles y el equipo médico el valor razonable de acuerdo a los avalúos realizados por el Ingeniero biomédico interno a dic 31/15 de según precios de mercado y el estado del equipo.

Las propiedades, planta y equipos en su reconocimiento inicial son valoradas al costo, y en su reconocimiento posterior al costo menos depreciación acumuladas y pérdidas por deterioro, excepto los bienes inmuebles que se valoran al valor razonable.

El costo incluye el precio de compra, impuestos no recuperables (iva), demás costos necesarios para poner en uso el bien, menos descuentos por pronto pago.

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos se cargan al resultado, en tanto que las mejoras si extienden la vida útil se cargan al activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de depreciación es su costo.

La Clínica considera que el valor residual de los activos en todas sus categorías es cero, ya que su intención es usar tales activos hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el activo provee.

La vida útil se asignará de acuerdo con el período por el cual la Entidad espera beneficiarse de cada uno de sus activos.

Cuando un activo fijo de cualquier índole se vea afectado por un hecho contingente, se procederá al registro del deterioro en el momento de ocurrencia.

Para efectos del cierre contable, la Clínica analiza si existen indicios de que el activo material pueda estar deteriorado, en tal caso se compara el valor en libros con el valor recuperable, si este último es inferior al valor en libros entonces se ajusta el valor en libros hasta el valor recuperable.

- **Activo y Pasivo por Impuesto corriente**

El impuesto sobre la renta en Colombia se calcula sobre el mayor valor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre de presentación de estados financieros. Es reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores excede el importe a pagar por esos períodos.

Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y liquidar el pasivo de manera simultánea.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la utilidad contable y la utilidad fiscal, multiplicada a la tarifa del 32% para el año 2020 y 33% para el año 2019 por estar clasificada dentro del régimen ordinario.

- **Activo y pasivo por Impuestos diferidos**

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

El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la Clínica disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que sean aplicables en la fecha de presentación del reporte al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

- **Activos intangibles**

La clínica posee activos intangibles compuestos por licencias de software adquiridas, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y perdidas por deterioro.

La vida estimada es de 10 años y la amortización se hace por el método lineal y el cargo por amortización se reconoce en el estado de resultados como un gasto operativo.

- **Obligaciones financieras.**

Las obligaciones financieras corresponden a las fuentes de financiación obtenidos por la Clínica a través de créditos con entidades financieras, tarjetas de crédito y sobregiros.

Las obligaciones financieras se miden inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos de transacción incurridos.

La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconocen en el resultado del período durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva y se incluyen en los gastos financieros.

- **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Clínica al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Este renglón incluye cuentas por pagar a proveedores, a médicos, aportes a la seguridad social, e impuestos diferentes a las ganancias.

La clínica reconoce como pasivo financiero de naturaleza acreedora los derechos de pago a favor de terceros originados por la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

El servicio o bien se reciba a satisfacción.

Que el valor a pagar se pueda evaluar con fiabilidad.

Que como consecuencia del pago de la obligación presente se deriven beneficios económicos futuros.

Esos pasivos se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor, cuyos plazos actuales no superan los 90 días.

Los pasivos con entidades bancarias se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos del pagaré.

- **Beneficios a empleados**

De acuerdo a la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo a las normas colombianas dichos beneficios son los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes parafiscales; los cuales se clasifican en el corto plazo por cancelarse dentro de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa.

- **Otros pasivos no financieros**

Este rubro incluye los ingresos recibidos por anticipado, saldos a favor de pacientes por sobrantes de depósitos, y anticipos para adquisición de acciones.
Su medición es al costo de la transacción.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la Clínica tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo o gasto vs un pasivo estimado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración, de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente.

- **Pasivos contingentes**

Son obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica.

También corresponde a las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero no es probable, sino posible, que ocurra una salida de recursos para liquidar la obligación, o el monto para liquidar la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio sí se revelan como pasivos contingentes.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios, ingreso por arrendamientos; los otros ingresos incluyen intereses por mora, incapacidades, subsidios estatales, aprovechamientos.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, menos rebajas y descuentos comerciales; además excluyen los impuestos a las ventas.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en la fecha en que se realizan. así la facturación se haga al mes siguiente por solicitud de las entidades de salud que las reciben.

- **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedad, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se encuentra representado por el efectivo en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, y cuenta en fiducia.

CONCEPTO	ENTIDAD	AÑO 2020 \$	AÑO 2019 \$
CAJA MENOR		2.380	2.380
CAJA GENERAL		5.239	14.350
CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	297.665	266.308
CUENTA CORRIENTE	DAVIVIENDA	216.856	78.431
CUENTA CORRIENTE	OCCIDENTE	86.476	12.520
CUENTA DE AHORRO	COOMEVA	19.521	67.921
CUENTA DE AHORRO	BANCOLOMBIA	99.132	286.559
FONDO DE AHORRO	COOMEVA	11.873	11.346
FIDUCIA	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	316.683	433.849
TOTAL		1.055.825	1.173.664

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta para los años 2020 y 2019 se detalla así:

	2020	2019
CLIENTES NAL FACT POR RADICAR	29.973	43.071
CLIENTES NAL FACT RADICAD	65.753	99.558
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	4.759	4.638
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	65.801	48.094
DESCUENTO ICA POR APLICAR	13.188	21.499
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	3.396	36
ARRENDAMIENTOS	708	11.369
OTROS	14.150	21.485
PAGARES	47.707	0
RECLAMACIONES	1.147	458
INTERESES	127	18
SUBTOTAL	246.709	250.226
DETERIORO DE CARTERA	- 33.769	- 7.359
TOTAL	212.940	242.867

AÑO 2020

ANTIGÜEDAD	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
CLIENTES NALES FACT GENERAD	29.973					29.973
CLIENTES NALES FACT RADICAD	28.946	21.309	7.696	64	7.738	65.753
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	4.034	355	53	8	309	4.759
IMPUESTOS CORRIENTES	78.989					78.989
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	3.042	-	-	13	340	3.395
ARRENDAMIENTOS	708					708
INTERESES MORA	84	38	6			128
OTROS	2.944	46			11.160	14.150
PAGARES	47.707					47.707
RECLAMACIONES					1.147	1.147
TOTAL	196.427	21.748	7.755	85	20.694	246.709

AÑO 2019

ANTIGÜEDAD	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
CLIENTES NALES FACT GENERAD	43.071					43.071
CLIENTES NALES FACT RADICAD	57.452	25.619	10.441	1.508	4.538	99.558
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	4.159	266	71		142	4.638
IMPUESTOS CORRIENTES	69.593					69.593
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	36					36
ARRENDAMIENTOS	9.540	1.409	420			11.369
INTERESES MORA	18					18
OTROS	10.446	782	950		9.307	21.485
RECLAMACIONES					458	458
TOTAL	194.315	28.076	11.882	1.508	14.445	250.226

MOVIMIENTO CUENTA DETERIORO	AÑO 2020	AÑO 2019
SALDO INICIAL ENERO	-\$ 7.359	-\$ 21.677
CASTIGOS DE CARTERA	\$ 8.829	\$ 6.770
DETERIORO DE CARTERA	-\$ 36.681	
RECUPERACIONES	\$ 1.442	\$ 7.548
SALDO FINAL A DICIEMBRE	-\$ 33.769	-\$ 7.359

El pagaré que se observa en el año 2020 corresponde al que se hizo firmar al empleado Luis Restrepo quien hizo una desviación fraudulenta de fondos por valor de \$ 49.098 a ésta cifra se le abono \$ 1.391 suma que proviene de las prestaciones sociales del empleado y se contó con la autorización del mismo para hacer tal aplicación, quedando un saldo por cobrar al empleado de \$ 47.707.

No existe una alta probabilidad de recuperar el saldo por parte del empleado, en el 2021 se hará reclamación ante la compañía de seguros con la posibilidad de lograr una recuperación de \$ 15.000, por lo anterior se consideró hacer un deterioro de cartera por la suma de \$ 32.707.

NOTA.6 **ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Comprende los siguientes renglones:

	AÑO 2020	AÑO 2019
CONCEPTO	\$	\$
SEGUROS-Vigencia hasta enero y febrero de 2021	9.555	1.535
POLIZA MANTENIMIENTO PROGRAMA CG-1 -vigencia hasta marzo de 2021	1.353	1.303
TOTAL	10.908	2.838

NOTA 7. **INVENTARIOS**

Los inventarios se registran al precio de adquisición y la Clínica utiliza el sistema de inventarios permanente y método de valuación al costo promedio.

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019
	\$	\$
INVENTARIO DE MEDICAMENTOS Y MATERIALES	113.904	123.219
INVENTARIO DE ROPA HOSPITALARIA	40.827	29.612
PAPELERIA GENERAL		1.566
TOTAL	154.731	154.397

NOTA 8. **OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

Este renglón corresponde a inversiones en acciones y cuotas.

CONCEPTO	ENTIDAD	NO. DE ACCIONES O CUOTAS	AÑO 2020	AÑO 2019
			\$	\$
ACCIONES	EPS COOMEVA	1.383,456	2.351	2.351
CUOTAS DE PARTICIPACION	OTORRINOS Y FONOAUDILOGOS ASOCIADOS LTDA	5.084.884	9.000	9.000
REVALUO CUOTAS			11.198	11.198
DETERIORO DE ACCIONES			(2.351)	(2.351)
TOTAL			20.198	20.198

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se registran al costo y se ajustaron mensualmente por inflación hasta el año 2006. La depreciación de los activos fijos es calculada sobre base del costo del activo más los ajustes por inflación hasta el año 2006, utilizando el método de línea recta con base a la vida útil de 100 años para Edificaciones y construcciones, 10 años para el equipo de oficina, entre 8 y 10 años para el equipo médico, y 5 años para equipo de cómputo.

Los activos fijos se detallan así:

COSTO							
COSTO	TERRENOS	EDIFICIO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO MEDICO	EN TRANSITO	TOTAL
SALDO DIC 31 2018	1.216.326	3.321.297	362.324	76.236	1.770.276	164.491	6.910.951
Adquisicion	0	120.385	9.794		50.526		180.705
Retiros	0	0			-36.565		-36.565
Traslados	0	0			164.491	-164.491	0
valorizacion	59.380	258.268	0	0	0	0	317.648
SALDO DIC 31 2019	1.275.706	3.699.950	372.118	76.236	1.948.728	0	7.372.739
Adquisicion	0	0	0	11.395	11.617		23.012
Retiros	0	0	-7.196				-7.196
Traslados	0	0				0	0
valorizacion	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DIC 31 2020	1.275.706	3.699.950	364.922	87.631	1.960.345	0	7.388.555

DEPRECIACION							
DEPRECIACION	TERRENOS	EDIFICIO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO MEDICO	EN TRANSITO	TOTAL
SALDO DIC 31 2018	- -	200.635	- 246.511	- 65.718	- 948.624	- -	1.461.487
GASTO DEPRECIACION	0 -	24.662	- 26.050	- 3.727	- 167.598	0 -	222.037
RETIROS	0	0	0	0	31.224	0	31.224
SALDO DIC 31 2019	- -	225.297	- 272.561	- 69.445	- 1.084.998	- -	1.652.300
GASTO DEPRECIACION	0 -	25.862	- 21.951	- 5.352	- 161.648	0 -	214.813
RETIROS	0	0	7.196	0	0	0	7.196
SALDO DIC 31 2020	- -	251.159	- 287.316	- 74.797	- 1.246.646	- -	1.859.917

VR NETO DEL ACTIVO	1.275.706	3.448.791	77.606	12.835	713.699	0	5.528.638
---------------------------	------------------	------------------	---------------	---------------	----------------	----------	------------------

Las compras de activos durante los años 2020 y 2019 fueron las siguientes:

COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2020

EQUIPO DE COMPUTO	
ACTIVO	\$
5 COMPUTADORES PARA EL AREA DE CIRUGIA	11.395
TOTAL	11.395

EQUIPO MEDICO	
ACTIVO	\$
2 MONITORES DE SIGNOS VITALES	6.167
1 MODULO DE CO2 RESPIRADOR	2.650
1 ADAPTADOR DE VIDEO	2.800
TOTAL	11.617
GRAN TOTAL	23.012

COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2019

EDIFICIO	
ACTIVO	\$
CONSTRUCCION DE 4 UTAS	120.385
TOTAL	120.385

EQUIPO DE OFICINA	
ACTIVO	\$
AIRE CASSETTE 360 BTU MARCA LG	9.794
TOTAL	9.794

EQUIPO MEDICO	
ACTIVO	\$
BIPOLAR CORNETES,BAYONETA PINZA	2.402
KIT ADAPTADOR DE VIDEO ABLADE	2.781
INSTRUMENTAL ABREBOCAS MCIVOR	2.032
FRONTO LUZ NSE EL-P45	2.657
FRICA OPTICA DE LUZ STORE REF4	2.810
CAMA HOSPITALARIA ELECTRICA	4.423
IT BIS PARA MOD MINDRAY	3.950
ELECTROBISTURI BOVIE MAS CARRO	24.815
TARJETA PRINCIPAL M8-EDAN	2.106
KIT ADAPTADOR VIDEO ABLADE	2.550
TOTAL	50.526

GRAN TOTAL	180.705
-------------------	----------------

NOTA 10. IMPUESTO DIFERIDO

Corresponde al impuesto de renta a favor o en contra que se pagará en el futuro, y se calcula sobre las diferencias entre los saldos de las cuentas de activos y pasivos en la contabilidad NIIF VS los saldos en la declaración de renta a la tarifa del 32% para el año 2020 y 31% para el año 2021..

AÑO 2020

ACTIVOS	DIFERENCIA TEMPORARIA		IMPUESTO DIFERIDO	
	\$		\$	\$
			DB	CR
INVERSIONES	8.847	31%	-	2.743
DEUDORES	- 345	31%	107	-
DETERIORO CARTERA	- 33.769	31%	10.468	-
TERRENOS	520.036	31%	-	161.211
VALORIZACION TERRENO	95.341	31%	-	29.556
CONSTRUCCIONES	- 665.611	31%	-	206.339
VALORIZACION CONSTRUC.	1.113.681	31%	-	345.241
DEPRECIACION DE CONSTR	1.338.727	31%	-	415.005
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.509	31%	-	8.218
IMPUESTOS DIFERIDOS	102.191		91.615	-
	IMPUESTO DIF AÑO 2020		102.191	755.634
	IMPUESTO DIF AL INICIO DEL AÑO		215.461	949.505
	AJUSTE DEL AÑO 2020		- 113.270	193.871
	INGRESO NETO AÑO 2020		-	80.601

AÑO 2019	DIFERENCIA		IMPUESTO DIFERIDO	
	TEMPORARIA		\$	\$
ACTIVOS	\$		DB	CR
INVERSIONES	8.847	32%		2.831
DEUDORES	- 345	32%	110	
PROVISION DEUDORES,	- 7.359	32%	2.355	
TERRENOS	520.036	32%		166.412
VALORIZACION TERRENO	95.341	32%		30.509
CONSTRUCCIONES	- 665.610	32%	212.996	
VALORIZACION CONSTRUCCION	1.113.681	32%		356.378
DEPRECIACION DE CONSTRUC	1.205.340	32%		385.709
MAQUINARIA Y EQUIPO	23.959	32%		7.667
TOTAL			215.461	949.505
	IMP DIFERIDO AL INICIO DEL AÑO		228.943	831.263
	AJUSTE DEL AÑO 2019		- 13.482	118.242
	AJUSTE NETO DEL AÑO		131.725	
	GASTO IMP DIFERIDO POR SUPERAVIT POR VALORIZACION	317.648		92.734
	TOTAL GTO IMPUESTO DIFERIDO			38.991

NOTA 11. INTANGIBLES

Corresponde a las licencias de software para el manejo de activos fijos, nómina, reportes varios del CG-1 e historias clínicas, se están amortizando en su vida económica estimada de 10 años.

Los programa viable y el de historias clínicas se dejaron de usar en el año 2020 por lo anterior se amortizo el saldo total que venia del año 2019.

Los saldos a diciembre 31 de los años 2020 y 2019 son los siguientes.

INTANGIBLES	COSTO	AMORTIZACION 2019	AMORTIZACION ACUMULADA DIC2019	VR NETO 2019	AMORTIZACION 2020	AMORTIZACION ACUMULADA DIC2020	VR NETO 2020
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Programa viable	1.500	150	601	899	899	1.500	-
Programa nómina	5.200	520	2.080	3.120	520	2.600	2.600
Programa activos fijos	3.200	320	1.387	1.813	320	1.707	1.493
Programa de historias clínicas	5.103	510	2.551	2.552	2.552	5.103	-
TOTAL	15.003	1.500	6.619	8.384	4.291	10.910	4.093

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos a diciembre 31 de los años 2020 y 2019 corresponden a contratos leasing, y tarjetas de crédito. Los créditos con el Banco de Occidente están avalados con hipoteca sobre el Edificio.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	AÑO 2020	AÑO 2019
	\$	\$

TARJETAS DE CREDITO BANCOLOMBIA	1.812	3.064
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	427.308	474.353
TOTAL	429.120	477.417

CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	\$	\$	FECHA VTO	TASA
BANCO DE OCCIDENTE				
*180 -103788	340.780	362.200	dic-28	8,69%
*180-127128	86.528	112.153	dic-25	8,21%
TOTAL	427.308	474.353		

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este renglón en los años 2020 y 2019 representa las cuentas por pagar a proveedores, a médicos, aportes a la seguridad social y retenciones en la fuente e ica.

Para el año 2020 hay un pasivo alto de seguridad social debido a que el 13% de aportes a pensión que el gobierno por el estado de emergencia autorizó no pagar por los meses de abril y mayo de 2020, se tendrá que pagar en el año 2021.

	AÑO 2020	AÑO 2019
	\$	\$
A PROVEEDORES	429.628	460.470
A MEDICOS	86.006	62.698
RETENCIONES EN LA FUENTE	11.411	14.308
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	36.384	476
TOTAL	563.429	537.952

AÑO 2020

EDAD DE LOS PASIVOS	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
COMERCIALES	346.708	47.640	15.923	4.665	14.692	429.628
MEDICOS	29.574	11.502	8.389	20.427	16.114	86.006
RETEFUENTE	11.411					11.411
SEGURIDAD SOCIAL	36.384					36.384
TOTAL	424.077	59.142	24.312	25.092	30.806	563.429

AÑO 2019

EDAD DE LOS PASIVOS	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS	091-180 DIAS	TOTAL
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
COMERCIALES	376.246	54.640	21.107	4.293	4.184	460.470
MEDICOS	6.796	17.932	15.028	10.549	12.393	62.698
RETEFUENTE	14.308					14.308
SEGURIDAD SOCIAL	476					476
TOTAL	397.826	72.572	36.135	14.842	16.577	537.952

NOTA 14. PASIVOS NO FINANCIEROS

Se detallan de la siguiente forma:

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019
	\$	\$
REINTEGRO POR PAGAR LOS MEDICOS	50.771	48.817
REINTEGROS POR PAGAR PACIENTES	13.248	31.866
LIBRANZAS DE LOS EMPLEADOS	4.651	255
FONDO AHORRO EMPLEADOS	15.035	6.544
FONDO CONCEL	340	340
EMBARGOS JUDICIALES		170
TOTAL	84.045	87.992

NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTOS

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	DETALLE
	\$	\$	
Impuesto de Industria y Comercio	26.376	44.073	La Clínica hasta el año 2018 pagó únicamente el Impuesto de Industria y Comercio a la tarifa 7.7 x1000 sobre venta de medicamentos y 10x1000 sobre ingresos no operacionales. A partir del año 2019 vuelve a pagar Ica sobre los servicios de salud a tarifa 6,6x1000.
Menos retenciones de ica del año en curso	(1.113)	(537)	
Impuesto Ica por pagar	25.263	43.536	
Iva por pagar	1.816	4.274	Declaración de Iva del último bimestre del año la cual se pago en Enero del año siguiente.
TOTAL	27.079	47.810	

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a los salarios y prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones que se deben a los empleados a diciembre 31 de cada año, las cuales se calcularon de acuerdo a las leyes laborales vigentes.

CONCEPTO	AÑO 2020 \$	AÑO 2019 \$
CESANTÍAS	46.737	78.579
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	5.488	9.144
VACACIONES	10.656	24.965
TOTAL	62.881	112.688

NOTA 17. PATRIMONIO

El capital autorizado de la Clínica es de \$ 2.400.000 y corresponde a 2.400 acciones a un valor nominal de \$ 1.000. pesos moneda corriente.

A enero 1 de 2016 se hizo la conversión de los estados financieros de normas locales a normas NIIF y las reclasificaciones y ajustes realizados tuvieron un impacto positivo en el patrimonio de la Clínica por valor en pesos de \$ 122.319, el cual se registra bajo el nombre de utilidades de ejercicios anteriores-Ajustes de adopción NIIF.

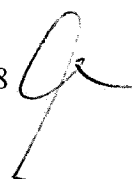
Los ajustes por adopción que tuvieron impacto en el patrimonio se detallan a continuación:

UTILIDADES ACUMULADAS	DIC31 2020
AJUSTES DE ADOPCIÓN	\$
Valorización de inversiones	11.198
Reconocimiento de pasivos por leasing	- 43.200
Reversión impuesto diferido en PCGA	160.889
Impuesto diferido a partir de la adopción	- 70.855
Eliminación de anticipos	- 615
Eliminación de provisión de pasivos	2.596
Eliminación de cargos diferidos	- 811
Deterioro de cartera	- 3.030
Revaluos de Propiedades	66.147
TOTAL	122.319

Durante el año 2020 la Clínica vendió 71,463 acciones a un valor de \$ 3.846 las cuales generaron una prima en colocación de acciones por valor de \$ 204.196,594.

El movimiento del patrimonio durante el año 2020 fue el siguiente:

	AÑO 2019	AUMENTO	DISMINUCIONES	AÑO 2020
	\$		\$	
Capital suscrito y pagado	1.504.142	71.463		1.575.605
Prima en colocación de acciones	1.093.113	204.196		1.297.309
Reservas	-			-
Legal	179.192	30.720		209.912
Reserva reaquisición de acciones	46.697			46.697
subtotal	225.889	30.720	-	256.609
Resultado del ejercicio	307.201	(307.201)	244.636	(244.636)
Resultado de ejercicios anteriores	1.061.514	276.481		1.337.995
Ajustes de adopción NIIF	122.319			122.319
Superavit valorización	-			-
Terreno	95.340			95.340
Edificio	1.113.681			1.113.681
Impuesto diferido	(386.886)			(386.886)
subtotal	822.135	-	-	822.135
TOTAL	5.136.313	275.659	244.636	5.167.336
Número de Acciones en circulación	1.504.142			1.575.605
Valor intrínseco con valorización en pesos	3.414,78			3.279,59
Valor intrínseco sin valorización en pesos	2.868,20			2.757,80



La clínica ha adoptado la política de presentar el valor del edificio al valor razonable del mercado, política que es permitida en las NIIF para pymes. La Clínica ha considerado hacer un avalúo cada dos años o antes en caso de observar cambios externos o internos que afecten en forma relevante el valor de la construcción.

El último avalúo lo realizó la empresa Bienes y Desarrollo S.A.S. el día 23 de octubre de 2019. La diferencia entre el valor del avalúo y el valor en libros se registran en el patrimonio como un "superávit de capital", disminuida en el impuesto diferido que el mismo genera.

A continuación se presenta el valor del avalúo y su efecto en el patrimonio a diciembre 31 de 2019.

AVALUO ELABORADO POR BIENES Y DESARROLLOS SAS EN OCT 23 DE 2019			
SR JOHN FREDY ISAZA GARCIA RNA No.3430 FEDELONJAS			
EDIFICIO	LOTE	CONSTRUCCION	TOTAL
	\$	\$	\$
LOCAL COMERCIA PISO 1	22.368	23.179	45.547
CLINICA	34.325	29.444	63.769
PISO2	523.413	2.949.318	3.472.731
PISO3	-	-	-
CONSULTORIO 1	19.970	1.094	21.063
CONSULTORIO 4	18.197	32.985	51.182
CONSULTORIO 5	16.956	54.580	71.536
TOMA DE MUESTRAS	12.498	17.115	29.613
CORTA ESTANCIA	52.902	156.023	208.924
PISO4	62.368	85.416	147.784
SUBTOTAL	762.997	3.349.154	4.112.149
LOTE PREDIO No. 12 272,75 MT2	248.939	5.119	254.058
LOTE PREDIO No. 14 289 MT2	263.770	-	263.770
SUB-TOTAL	512.709	5.119	517.828
TOTAL	1.275.706	3.354.273	4.629.977
VALOR EN LIBROS A DIC31/19			
TERRENO	1.180.365	-	-
EDIFICIO Y ADECUACIONES 4 PISO	-	2.465.884	-
DEPRECIACION	-	225.293	-
TOTAL	1.180.365	2.240.591	
VALORIZACION EDIFICIO Y TERRENO	95.341	1.113.681	1.209.022
(-) IMPUESTO DIFERIDO	30.509	356.378	386.887
SUPERVIT DE CAPITAL	64.832	757.303	822.135

NOTA 18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La segregación de estos ingresos es la siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES	2020	% / TOTAL	2019	% / TOTAL
	\$	INGRESOS	\$	INGRESOS
Cirugías	2.799.828	87,82%	4.859.349	90,17%
Descuentos	-28.999	-0,91%	-54.016	-1,00%
Pólizas	318.790	10,00%	454.415	8,43%
Arrendamientos	64.215	2,01%	80.610	1,50%
Venta de productos	7.261	0,23%	8.501	0,16%
Otros servicios	26.820	0,84%	38.921	0,72%
Toma de muestras	343	0,01%	1.600	0,03%
TOTAL	3.188.258	100,00%	5.389.380	100,00%

NOTA 19. COSTO DE SERVICIOS

El costo de venta refleja todos los costos directos e indirectos necesarios para el funcionamiento de las salas de cirugía. El valor de este renglón en el año 2020 y 2019 se detalla así:

COSTO DE VENTAS				
CONCEPTO	AÑO 2020	%/INGRESO CIRUGIA	AÑO 2019	%/INGRESO CIRUGIA
PERSONAL	866.388	27,17%	1.162.820	21,58%
COSTO DE MEDICAMENTOS	574.092	18,01%	1.080.314	20,05%
POLIZAS PACIENTE	234.096	7,34%	314.735	5,84%
OTROS - ADMON	218.860	6,86%	221.018	4,10%
MATERIALES QUIRURGICOS	215.360	6,75%	312.772	5,80%
DEPRECIACION	177.562	5,57%	182.393	3,38%
LAVADO SECADO Y PLANCHADO	93.296	2,93%	147.326	2,73%
OTROS HONORARIOS	89.634	2,81%	103.962	1,93%
SERVICIOS DE ESTERILIZACION	44.342	1,39%	97.893	1,82%
MTO Y REP. OTROS	35.068	1,10%	42.905	0,80%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFE	30.153	0,95%	36.998	0,69%
MTO Y REP. LOCATIVAS	25.823	0,81%	33.673	0,62%
ASEO	25.556	0,80%	26.150	0,49%
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIADO	24.751	0,78%	37.804	0,70%
ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	21.865	0,69%		0,00%
SERVICIOS	18.004	0,56%	11.569	0,21%
TAXIS Y BUSES	14.068	0,44%	26.447	0,49%
ALQUILER DE EQUIPOS	12.357	0,39%	6.588	0,12%
GASTOS NO DEDUCIBLES	11.580	0,36%	2.471	0,05%
MTO EQUIPO MEDICO	10.684	0,34%	20.210	0,37%
RUTA HOSPITALARIA	9.076	0,28%	12.935	0,24%
TELEFONO	3.845	0,12%	3.689	0,07%
ALIMENTACION PACIENTES	3.715	0,12%	11.384	0,21%
SERVICIO DE LICENCIAS	2.700	0,08%	20.144	0,37%
AMORTIZACION DERECHOS	2.552	0,08%	510	0,01%
INSTRUMENTAL	1.568	0,05%	64.765	1,20%
CASINO Y RESTAURANTES	987	0,03%	7.412	0,14%
COMISION	931	0,03%	1.809	0,03%
FUMIGACION	538	0,02%	647	0,01%
ATENCION AL PERSONAL	343	0,01%	6.417	0,12%
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	142	0,00%	20	0,00%
HONORARIOS ENFERMERAS	60	0,00%	3.975	0,07%
ALQUILER INMUEBLES	-	0,00%	1.607	0,03%
TOTAL	2.769.996	86,88%	4.003.362	74,28%
INGRESO OPERACIONAL	3.188.258		5.389.380	

NOTA 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS	AÑO 2020 \$	%/INGRESO OPERACIONAL	AÑO 2019 \$	%/INGRESO OPERACIONAL
Gastos de personal	294.449	9,24%	363.863	6,75%
Honorarios	101.392	3,18%	146.065	2,71%
Servicios	75.786	2,38%	94.561	1,75%
Impuestos	81.912	2,57%	91.452	1,70%
Seguros	55.870	1,75%	19.713	0,37%
Mantenimientos y reparaciones	45.619	1,43%	42.799	0,79%
Depreciaciones	37.252	1,17%	39.644	0,74%
Diversos	36.802	1,15%	25.352	0,47%
Deterioros	36.681	1,15%	-	0,00%
Contribuciones y aplicaciones	4.866	0,15%	6.622	0,12%
Gastos legales	4.040	0,13%	3.636	0,07%
Arrendamientos	2.985	0,09%	4.868	0,09%
Cargos diferidos	1.739	0,05%	990	0,02%
TOTAL	779.393	24,45%	839.565	15,58%
TOTAL INGRESOS OPERACIONAL	3.188.258		5.389.380	

NOTA 21. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operaciones de los años 2020 y 2019 se relación a continuación:

INGRESOS NO OPERACIONALES	AÑO 2020	%/INGRESO OPERACIONAL	AÑO 2019	%/INGRESO OPERACIONAL
\$	\$		\$	
Subsidio PAEF	95.752	3,00%		
Incapacidades	7.467	0,23%	14.678	0,27%
Recuperaciones de costos y gastos	275	0,01%	1.099	0,02%
Financieros-intereses	15.138	0,47%	11.623	0,22%
Depositos de pacientes no reclamados	21.195	0,66%	9.317	0,17%
Revalorización aportes cooperativa Coomeva		0,00%	335	0,01%
Recuperación de deterioros	1.442	0,05%	8.171	0,15%
Aprovechamientos	21	0,00%	33	0,00%
TOTAL	141.290	4,43%	45.256	0,84%
TOTAL INGRESO OPERACIONAL	3.188.258		5.389.380	

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2020	% / INGRESO	AÑO 2019	% / INGRESO
	\$	OPERACIONAL	\$	OPERACIONAL
INTERESES	51.457	1,61%	62.950	1,17%
COMISIONES BANCARIAS	32.323	1,01%	45.676	0,85%
4X1000	15.081	0,47%	21.843	0,41%
PERDIDA EN VENTA DE TIDIS	852	0,03%		0,00%
TOTAL	99.713	3,13%	130.469	2,42%
INGRESO OPERACIONAL	3.188.258		5.389.380	

NOTA 23. IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto corriente corresponde al impuesto de renta calculado sobre la utilidad contable una vez se han sumado y restado las partidas que tienen incidencia sobre la base fiscal, la cual se multiplica por la tarifa 32% para el año 2020 y 33% para el año 2019.

	AÑO 2020	AÑO 2019
	\$	\$
Utilidad (Pérdida) contable antes de impuesto	- 244.636	455.889
Utilidad (Pérdida) fiscal	- 277.692	332.415
Renta presuntiva	17.841	
Impuesto de renta corriente	5.709	109.697
(-) retenciones	- 39.663	- 51.962
(-) saldo a favor año anterior	-	- 51.589
(-) Descuento iva	-	- 8.632
(-) Descuento ica	- 4.282	- 537
(-) Autrenta	- 27.565	- 45.071
Saldo a favor 2020 y 2019	- 65.801	- 48.094

	AÑO 2020	AÑO 2019
	\$	\$
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	5.709	109.697
AJUSTE MAYOR VR CAUSADO DE IMPORRENTA AÑO 2019	-26	
CREDITO IMPUESTO DIFERIDO	-80.601	38.991
TOTAL	(74.918)	148.688

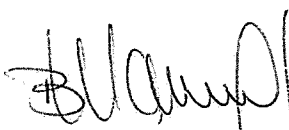
NOTA 24. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DEUDORAS DE CONTROL	AÑO 2020 \$	AÑO 2019 \$
Bienes y valores entregados en garantía		
Edificio	780.000	780.000
Deudoras fiscales		
Pérdida del año 2020	277.692	
Renta presuntiva del año 2020	17.841	
Deudoras de Control		
Capitalización de la revalorización del patrimonio	375.177	375.177
TOTAL	1.450.710	1.155.177

Se constituyó hipoteca abierta por valor de \$ 780.000 mediante la escritura pública No. 2242 de la notaría 11 de Cali en Sep. 30/13 sobre la propiedad que tiene la Clínica en el Edificio Clínica de Otorrinolaringología de Occidente Propiedad Horizontal a favor del Banco del Banco de Occidente para respaldar los créditos que se tienen con dicha entidad y eliminar el respaldo del Fondo de Garantías por el alto costo de la comisión.

Por efecto de la pandemia covid-19, la clínica generó en el año 2020 una pérdida fiscal por valor de \$ 277.692, la cual se podrá descontar de las utilidades de los próximos 12 años.

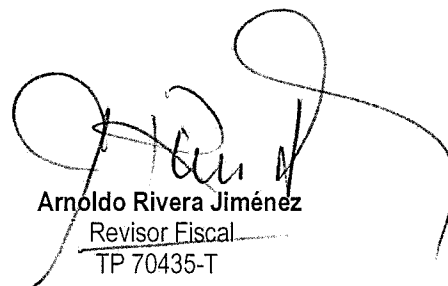
Pese a la pérdida se debe pagar al fisco un impuesto de renta de \$ 5.709 calculado a la tarifa del 32% sobre una renta presuntiva de \$ 17.841 que el gobierno obliga calcular sobre el 0,5% del patrimonio líquido del año anterior. La anterior pérdida presuntiva se podrá descontar de las utilidades generadas en los próximos 5 años.



Beatriz Manrique Cardozo
Representante Legal



Sandra Vilma González Durán
Contador Público
TP 15826-T



Arnoldo Rivera Jiménez
Revisor Fiscal
TP 70435-T

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señores
Asamblea General de Accionistas
Clínica de Otorrinolaringología de occidente SA

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A.** que nuestra responsabilidad preparamos los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019 compuestos por el **Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, y de Flujo de Efectivos**, por los años terminados en esas fechas, los cuales se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se ha verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento, y que las cifras se han tomado fielmente de los libros y se han preparado de acuerdo a la reglamentación que sobre normas internacionales de contabilidad financiera dicta el Decreto 2420 de 2015.

Dichas afirmaciones explícitas e implícitas son las siguientes:

Existencia.

Los activos y pasivos de Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A. existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Integridad.

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y Obligaciones.

Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A. a la fecha de corte.

Valuación.

Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación.

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Cumplimientos legales.

La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Hechos posteriores

No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Para lo dispuesto en el Artículo 46 de la Ley 964 de 2005, el Representante Legal adicionalmente certifica que los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores de impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la empresa.

Dado en Cali a los 27 días del mes de febrero del año 2021.

Cordialmente,



Beatriz Manrique Cardozo
Representante Legal



Sandra Vilma González Durán
Contador TP 15826-T

Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas
CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A.

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales de la **Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S. A.** (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo (s) de énfasis

1.-Efectos del COVID 19 e Hipótesis de negocio en marcha.

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Compañía continuará como negocio en marcha. Sin embargo, según se amplía en el informe de gestión, la Compañía efectuó cierre de la Clínica desde marzo 19 con fundamento en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020 respectivamente, la evolución de la declaratoria del estado de emergencia genera una incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha. Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre. Por decisión de la Junta Directiva en coordinación



con la Gerencia General, se tomaron acciones para lograr la continuidad de la Compañía, como fue:

- Reducción de nómina de personal con contrato menor a 1 año
- Se suspendieron asesorías externas, dejando únicamente las obligatorias.
- A partir de mayo previamente aceptado por los empleados, se redujo la nómina en un 25% (respetando el salario mínimo)
- Adelanto de períodos de vacaciones 2020-2021.
- Se apalancó con los proveedores logrando plazos hasta de 120 días para el pago de sus acreencias.
- Se acogió al auxilio del gobierno PAEF (programa de auxilio al empleo formal.).
- Suspensión de cobro de intereses en las operaciones leasing durante los meses que no se tuvo procedimientos.
- Se suprimió temporalmente el cargo del comunicador, un jefe de servicio asistencial e igualmente se decidió mantener una nómina mínima para el funcionamiento de al menos 3 salas de cirugía

Con estas medidas se logra contar con un flujo de caja que permitió a la clínica, mantener la operación a pesar de la disminución de los ingresos, sin recurrir a financiación externa.

2.- Desviación fraudulenta de fondos

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, con respecto a la desviación de recursos realizado por el empleado Luis Felipe Restrepo Ortiz, el cual ascendió a \$49.097.790., valor que con base al literal f de la Nota 2, es de importancia relativa y material por cuanto supera el 0.1% de los ingresos brutos ordinarios. Este ilícito fue perpetrado mediante elusión del Control Interno y falsificación.

3.- Implantación del software SIIS

En octubre 9 de 2.019 se suscribió contrato de servicio de alquiler como servicio (saas) e implementación del software SIIS (sistema integral de información en salud) con la sociedad SIMDE S.A.S. representada por el Señor Darlison Rendon Córdoba, para los módulos de cirugías, consulta externa y especializada y administrativo (gestión de cuentas, facturación y autorizaciones) inventarios y farmacia e interfase contable contratada con terceros.

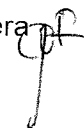
Hasta el cierre de febrero de 2.021 no se ha puesto en funcionamiento la interface de SIIS con CG1 (Versión 8.5), generando reprocesos que generan un mayor riesgo de error, haciendo más lento la actividad contable.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por mi y mi en opinión del 12 de marzo de 2020, fue favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N°2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.



para PYMES. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluido los efectos del Covid-19.

La Junta Directiva de la entidad es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

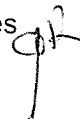
Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida 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 el anexo N°4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 el anexo N°4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Sin embargo, dadas las medidas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.
- 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 ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables



del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2020, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; 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 la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. No se evidenció que los administradores entorpecieran la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y

efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de auditoría fiscal para el periodo.

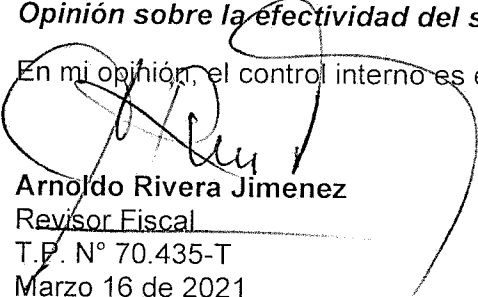
Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



Arnoldo Rivera Jimenez
Revisor Fiscal
T.P. N° 70.435-T
Marzo 16 de 2021
Carrera 48 #99-20 Apto 104
Santiago de Cali (V) Colombia