

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS.
Notas a los Estados Financieros Consolidados
31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

1. Entidad y Objeto Social

Promotora Médica Las Américas S.A. (en adelante llamada La Compañía) es una Sociedad Anónima, establecida de acuerdo con las leyes Colombianas mediante Escritura Pública No. 1187 del 17 de mayo de 1989 de la Notaría Primera de Medellín. El término de duración de la Sociedad es hasta el 17 de mayo de 2039 y su domicilio principal es la ciudad de Medellín en la Diagonal 75 B No. 2 A 80/140.

El objeto social de La Compañía consiste en la prestación directa de servicios de salud en cualquiera de sus niveles de atención, la creación de empresas La Compañías de salud y la prestación directa de servicios de promoción, prevención y mantenimiento en salud; la promoción y establecimiento de empresas que presten servicios de salud; la dirección y explotación o arrendamiento de establecimientos de comercio que constituya y la creación de centros científicos o de investigación en el área de la salud; la construcción de áreas de consultorios, comerciales y hoteleras anexas a las mismas empresas de salud y la enajenación de dichas áreas; la importación, fabricación, adquisición o distribución de equipos, instrumentos, medicamentos, materiales y demás elementos del área de la salud.

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

Situación de Control

El 27 de diciembre de 2018, la Sociedad AUNA Colombia S.A.S. adquirió 19.208 acciones de La Compañía, quedando con el control de la organización bajo el presupuesto de la participación patrimonial, ya que adquirió el 97,32% de las acciones en circulación.

Por esta adquisición, La Compañía se encuentra en causal de disolución, dado que un solo accionista posee más del 95% de las acciones de la Sociedad, lo cual no es permitido para las Sociedades Anónimas según el artículo 457 del Código de Comercio.

En la Asamblea Ordinaria de Accionistas a celebrarse en el mes de marzo del año 2020, se solicitará la aprobación de la transformación de Sociedad Anónima (S.A.) a Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.) para enervar dicha causal de disolución. De no aprobarse dicha solicitud, AUNA Colombia S.A.S. venderá parte de sus acciones para disminuir su participación accionaria por debajo del 95%.

Grupo Empresarial Las Américas

La Compañía es la matriz del Grupo Empresarial Las Américas, registrado en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 25 de junio de 2002, constituido con el objetivo de prestar un servicio integral de salud y conformado por las siguientes empresas:

Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.

Prestación del servicio de laboratorio médico y la prestación de asesorías de carácter científico en materias afines al objeto social. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituido el 19 de agosto de 1993 según escritura pública No. 4220 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta agosto de 2033. Según

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

acta No. 52 del 8 de marzo de 2019 de la Junta de Socios, registrada el 19 de diciembre de 2019, se aprobó la transformación de la Sociedad de Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada.

Instituto de Cancerología S.A.S.

Prestación de servicios médico – quirúrgicos y hospitalarios, en la rama de la radioterapia y la oncología. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituido el 24 de octubre de 1991 según escritura pública No. 4356 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta agosto de 2050. Según acta No. 20 del 02 de diciembre de 2019 de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, registrada el 11 de diciembre de 2019, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Patología Las Américas S.A.S.

Actividades relacionadas con servicios de laboratorio de patología y de asesoría de carácter científico en materias afines al objeto social. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituido el 16 de marzo de 2004 según escritura pública No. 938 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta el 16 de marzo de 2009. De acuerdo con escritura pública No. 3954 del 28 de septiembre de 2009 de la Notaría Cuarta de Medellín su nueva vigencia es hasta el 1 de octubre de 2029. Según acta No. 8 del 30 de julio de 2015 de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, registrada el 24 de diciembre de 2015, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Salud Oral Especializada S.A.S.

Prestación de servicios de salud oral integral. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituida el 10 de abril de 1992 según escritura pública No. 1652 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta junio de 2093. Según acta No. 42 del 19 de marzo de 2019 de la Asamblea Ordinaria de Accionistas, registrada el 20 de diciembre de 2019, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Clínica del Sur S.A.S.

Realización de cualquier actividad comercial o civil lícita, en especial, la prestación de servicios médicos y quirúrgicos en la especialidad de ortopedia y traumatología. Su domicilio principal es el Municipio de Envigado. Constituida el 9 de agosto de 1985 según escritura pública No. 3055 de la Notaría Trece de Medellín con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2050. Según acta No. 93 del 29 de julio de 2015 de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, registrada el 12 de agosto de 2015, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Las Américas Farma Store S.A.S.

Realización de cualquier actividad comercial o civil lícita, en especial, la comercialización al por mayor y al por menor de todo tipo de medicamentos, material médico quirúrgico, productos de belleza y todo tipo de productos orientados a la salud humana. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituida el 18 de marzo de 2005 según documento privado como Empresa Unipersonal y transformada el 12 de julio de 2005 a Sociedad Anónima según escritura pública No. 2698 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta el 12 de julio de 2025. Según acta No. 11 del 10 de septiembre de 2010 de la Asamblea Extraordinaria

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

de Accionistas y registrada el 26 de noviembre de 2010, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Pro Med Las Américas LLC

Representación comercial de los servicios de las diferentes unidades de negocio de La Compañía. Su domicilio principal es la ciudad de Miami, Florida.

Principios de Consolidación

Las normas legales vigentes exigen la elaboración de estados financieros de propósito general consolidados, los cuales son presentados a la Asamblea de Accionistas, pero no sirven de base para distribución de dividendos y apropiación de utilidades.

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de la casa Matriz y de las sociedades en las que La Compañía posee el control.

La Matriz elaborará estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

Procedimiento de Consolidación

Para la elaboración de los estados financieros consolidados se lleva a cabo el siguiente procedimiento:

- Se combinan partidas similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y flujos de efectivo de la controladora con los de sus subsidiarias.
- Se eliminan, el importe en libros de la inversión de la controladora en cada subsidiaria y la parte de la controladora en el patrimonio de cada subsidiaria.
- Se eliminan en su totalidad los activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo intragrupo relacionados con transacciones entre las entidades del grupo (resultados del periodo precedente de transacciones intragrupo que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente). Las pérdidas intragrupo pueden indicar un deterioro de valor, que requerirá su reconocimiento en los estados financieros consolidados.
- La Matriz presentará las participaciones no controladoras en el estado de situación financiera consolidado, dentro del patrimonio, de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora.

A continuación se presenta en forma condensada, el estado de situación financiera, de las sociedades consolidadas al 31 de diciembre, de acuerdo con la normatividad vigente:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Sociedad	Activos		Pasivos		Patrimonio	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	\$ 28.315.357	24.783.848	10.729.616	7.798.500	17.585.741	16.985.348
Instituto de Cancerología S.A.S.	137.978.981	114.207.484	92.139.068	70.959.220	45.839.913	43.248.264
Patología Las Américas S.A.S.	-	2.571.772	-	820.199	-	1.751.573
Salud Oral Especializada S.A.S.	-	3.008.906	-	781.360	-	2.227.546
Clínica del Sur S.A.S.	75.888.798	54.640.195	30.419.801	10.540.758	45.468.997	44.099.437
Pro Med Las Américas, LLC	165.153	156.463	-	-	165.153	156.463
Las Américas Farma Store S.A.S.	1.109.591	1.093.640	22	16	1.109.569	1.093.624
Subtotal	\$ 243.457.880	200.462.308	133.288.507	90.900.053	110.169.373	109.562.255
Promotora Médica Las Américas S.A.	577.968.357	534.835.404	235.642.605	206.600.706	342.325.752	328.234.698
Eliminaciones	(189.013.144)	(182.014.760)	(43.729.562)	(36.158.448)	(145.283.582)	(145.856.312)
Consolidado neto	\$ 632.413.093	553.282.952	325.201.550	261.342.311	307.211.543	291.940.641

A continuación, se presenta el resultado del período, de las sociedades consolidadas al 31 de diciembre, de acuerdo con la normatividad vigente:

Sociedad	Resultados	
	2020	2019
Instituto de Cancerología S.A.S.	\$ 15.805.460	13.213.811
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	8.889.861	8.765.811
Clínica del Sur S.A.S.	1.369.561	(81.687)
Las Américas Farma Store S.A.S.	15.945	14.495
Pro Med Las Américas, LLC	829	16.348
Salud Oral Especializada S.A.S.	(59.315)	58.677
Patología Las Américas S.A.S.	(102.452)	418.137
Subtotal	\$ 25.919.889	22.405.592
Promotora Médica Las Américas S.A.	17.680.224	27.378.326
Eliminaciones	(24.740.041)	(22.405.592)
Consolidado neto	\$ 18.860.072	27.378.326

El efecto de la consolidación sobre la estructura del estado de situación financiera de la matriz al 31 de diciembre de 2020, 2019 fue el siguiente:

2020			
	Matriz	Consolidado	Efecto
Total activo	\$ 577.968.357	632.413.093	54.444.736
Total pasivo	235.642.605	325.201.550	89.558.945
Total patrimonio	342.325.752	307.211.543	(35.114.209)
Resultados del ejercicio	17.680.224	18.860.072	1.179.848

2019			
	Matriz	Consolidado	Efecto
Total activo	\$ 534.835.404	553.282.952	18.447.548
Total pasivo	206.600.706	261.342.311	54.741.605
Total patrimonio	328.234.698	291.940.641	(36.294.057)
Resultados del ejercicio	27.378.326	27.378.326	-

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es el detalle de los porcentajes de participación directa de la matriz en las controladas al 31 de diciembre:

<u>Sociedad</u>	<u>2020</u> %	<u>2019</u> %
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	100,00%	100,00%
Instituto de Cancerología S.A.S.	100,00%	100,00%
Patología Las Américas S.A.S.	0,00%	100,00%
Salud Oral Especializada S.A.S.	0,00%	100,00%
Clínica del Sur S.A.S.	100,00%	100,00%
Las Américas Farma Store S.A.S.	100,00%	100,00%
Pro Med Las Américas LLC	100,00%	100,00%

2. Normatividad, Principales Políticas y Prácticas Contables

2.1. Normatividad

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019 y 1432 de 2020. Las NCIF aplicables en 2020 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2018 y la incorporación de la modificación a la NIIF 16 Arrendamientos: Reducciones del Alquiler relacionadas con el Covid – 19 emitida en 2020.

Estos estados financieros consolidados fueron autorizados para emisión por la Junta Directiva del Grupo el 25 de marzo de 2021.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 2.4 a estos estados financieros consolidados.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros consolidados son los estados financieros principales.

Subvenciones gubernamentales:

La Compañía aplicó por primera vez en estos estados financieros anuales la NIC 20 “Contabilización de subvenciones gubernamentales y revelación de ayudas gubernamentales”. Su efecto no fue material en los resultados de la compañía.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

2.2. Bases para la preparación y presentación de los Estados Financieros Consolidados

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional de La Compañía y sus Grupos Controladas de naturaleza Colombiana, es el Peso Colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que operan las empresas.

La moneda funcional de Pro Med Las Américas LLC es el dólar americano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

La moneda de presentación de los estados financieros consolidados es el Peso Colombiano y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

Bases de Medición

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los activos no corrientes mantenidos para la venta medidos a valor razonable
- Los bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) medidos a valor razonable
- Las propiedades de inversión medidos a valor razonable
- Las inversiones en asociadas medidas por el método de participación
- Las inversiones en otras sociedades medidas a valor razonable con cambios en el patrimonio

Estimados y Juicios Contables Significativos en la Preparación de los Estados Financieros Consolidados

La preparación y presentación de los Estados Financieros Consolidados bajo NCIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros consolidados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

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, siguiendo lo estipulado en la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), 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.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por el Grupo para determinar el valor de algunos activos y pasivos en los estados financieros consolidados son:

Juicios:

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, se describe en las siguientes notas:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- Nota 14 – Inversiones en Asociadas: Se definió que sobre la inversión en Ciclotron S.A.S., no se tiene control y por ende no se incluye en el proceso de consolidación.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

- Nota 11 – Propiedades y Equipo y Nota 12 - Intangibles: Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos y la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de valor y la determinación de la vida útil y valores residuales.
- Nota 17 – Cuentas por pagar Comerciales y otras: Se utilizan estadísticas para medir el valor razonable de las cuentas por pagar y los costos y gastos de la operación.
- Nota 20 – Provisiones: Para las demandas de Responsabilidad Civil Médica y Laborales, se contratan Abogados externos quienes definen la probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingente.
- Nota 21 – Impuestos: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. El Grupo busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

En cuanto al reconocimiento del activo por impuesto de renta diferido, se evalúa la disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

- **Negocio en Marcha**

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la Compañía siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la Compañía es un negocio en marcha, equivalen a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero, donde se consideró, además, el impacto de tales factores en las operaciones futuras y no se determinó situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento de la Compañía como un negocio en marcha.

- **Cambios en políticas contables, estimaciones y errores**

Durante el año 2020, la compañía modificó la política de presentación de las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo, reexpresando así la información del 2019 para propósitos de comparabilidad (Ver nota 3).

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

2.3 Segmentos de Negocio

Un segmento de operación es un componente de la Compañía que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos ordinarios e incurrir en gastos, cuyos resultados de operación son revisados regularmente por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la Compañía, para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento, evaluar su rendimiento y en relación con el cual se dispone de información financiera diferenciada. Para la Compañía existe un sólo segmento de negocio que es la prestación integral de servicios de salud.

2.4 Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables implementadas en el Grupo Empresarial Las Américas, de acuerdo con la normatividad vigente:

(a) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan en pesos a la Tasa de Cambio Representativa del Mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la transacción. Las Tasas de Cambio utilizadas al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 eran de \$3.432,50 (en pesos) y \$3.277,14 (en pesos), por dólar respectivamente.

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente de la moneda funcional a la fecha de cierre de cada periodo contra el estado de resultado integral.

La diferencia en cambio originada en la reexpresión a moneda nacional de las inversiones en el exterior, se registra como un mayor o un menor valor del patrimonio y cuando la inversión sea efectivamente realizada, los ajustes por diferencia en cambio que se hayan registrado en el patrimonio afectarán los resultados del período.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero disponible en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Los ingresos por intereses generados por los equivalentes de efectivo se reconocen en los resultados del período.

Los sobregiros bancarios se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos financieros corrientes.

Adicionalmente se revelará en los estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

(c) Instrumentos Financieros

i) Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando el Grupo se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, para un elemento que no está a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii) Clasificación y medición posterior

- **Activos financieros**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - patrimonio; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que el Grupo cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Una inversión de deuda se mide a valor razonable con cambio en otro resultado integral si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de activos financieros; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de capital que no se mantiene para negociar, el Grupo puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de la inversión en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, el Grupo puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

- **Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

El Grupo realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene a nivel de un portafolio porque esto refleja mejor la forma en que se administra la empresa y se proporciona información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración del Grupo;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte del Grupo.

Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

- **Activos financieros - Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses.**

Para los fines de esta evaluación, el término "principal" se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El "interés" se define como la consideración del valor temporal del dinero y el riesgo de crédito asociado con el monto principal pendiente durante un período de tiempo particular y para otros riesgos y costos de préstamos básicos (por ejemplo, riesgo de liquidez y costos administrativos), así como un margen de beneficio.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses, el Grupo considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene un término contractual que podría cambiar el tiempo o el monto de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación, el Grupo considera:

- Eventos contingentes que cambiarían la cantidad o el calendario de los flujos de efectivo;
- Términos que pueden ajustar la tasa de cupón contractual, incluidas las características de tasa variable;
- Características de prepago y extensión; y
- Términos que limitan la reclamación del Grupo a los flujos de efectivo de activos especificados (por ejemplo, características sin recurso).

Una característica de pago anticipado es consistente con los criterios de pago y principal de intereses únicamente si el monto del pago anticipado representa sustancialmente los montos pendientes de pago e intereses sobre el monto pendiente de pago, que puede incluir una compensación adicional razonable por la terminación anticipada del contrato. Además, para un activo financiero adquirido con un descuento o una prima a su par nominal contractual, una característica que permite o requiere un pago anticipado por un monto que representa sustancialmente el par contractual más el interés contractual acumulado (pero

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

no pagado) (que también puede incluir una compensación adicional razonable para terminación anticipada) es tratada en forma consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el momento del reconocimiento inicial.

- **Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas**

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.
Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo, las ganancias y pérdidas en divisas y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en ORI se reclasifican a utilidad o pérdida.
Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

- **Pasivos financieros – Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasificará como a valor razonable con cambios en resultados si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

iii) Baja en cuentas

- **Activos financieros**

El Grupo da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

son transferidos o en el que el Grupo no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

- **Pasivos financieros**

El Grupo da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. El Grupo también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

iv) Compensación

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, el Grupo tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los importes y pretende liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar la obligación simultáneamente.

(d) Cuentas por cobrar

Se deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

El Grupo incluye en esta categoría, las cuentas por cobrar comerciales, vinculados económicos y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor original de la transacción equivalente a los beneficios económicos futuros que fluirán a la institución.

Después de su reconocimiento inicial, estas cuentas por cobrar se miden al costo amortizado, calculando el valor presente neto recuperable y los respectivos ingresos financieros generados en los períodos subsiguientes. Para efectos de reconocer las cuentas por cobrar al costo amortizado, la administración trabaja con estadísticas de porcentajes históricos de recaudo por cliente.

Adicionalmente, para ajustar la cartera al valor razonable recuperable, se registran como un menor valor de las cuentas por cobrar, el porcentaje histórico de glosas aceptadas y el porcentaje histórico de descuentos tomados por nuestros clientes.

Al cierre de cada período, La Compañía y sus Grupos Controladas revisan el riesgo asociado a las cuentas por cobrar de clientes y otros deudores, con el fin de determinar la probabilidad de pérdida y poder reconocer la pérdida por deterioro respectiva.

(e) Inversiones en subsidiarias y asociadas

Las inversiones en subsidiarias son aquellas en las que se ejerce el control y el poder de gobernar las políticas financieras y de operación con el fin de obtener beneficios económicos. El Grupo clasificó como subsidiarias a las sociedades que cumplieran con las características para considerarse como entidades controladas.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Las inversiones en asociadas son aquellas en las que se ejerce influencia significativa con una participación en las decisiones y políticas financieras, sin tener el control ni el control conjunto.

Las inversiones en subsidiarias y asociadas se registrarán inicialmente al costo y se incrementará o disminuirá su importe en libros, para reconocer la porción que corresponde al inversor en el resultado del ejercicio obtenido por la entidad participada después de la adquisición. Los dividendos recibidos disminuirán el valor en libros de la inversión.

También se deberán hacer ajustes para reconocer los cambios que sufra el patrimonio de la participada, tales como revaluación de activos, diferencias en cambio registradas en el patrimonio, entre otros.

Todos los ajustes por variaciones patrimoniales se registrarán contra el patrimonio.

La inversión se contabilizará utilizando el método de participación, excepto cuando:

- La inversión sea clasificada como mantenida para la venta de acuerdo con la NIIF 5 (Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas).
- Sea aplicable la excepción del párrafo 10 de la NIC 27 (Estados Financieros Separados), que permite a una controladora, que también tenga inversiones en una asociada, no elaborar estados financieros consolidados.
- Sean aplicables todas las siguientes condiciones:
 - El inversor es una subsidiaria sin accionistas minoritarios o con accionistas minoritarios que han sido informados que la controladora no presentará estados financieros consolidados y no han manifestado objeciones a ello;
 - Los instrumentos de pasivo o de patrimonio del inversor no se negocian en un mercado público;
 - El inversor no registra ni está en proceso de registrar sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir instrumentos financieros;
 - La controladora última, o alguna intermedia, elaboran estados financieros consolidados disponibles para el público que cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera;
 - Estas inversiones se contabilizan acorde con la NIIF 5 (Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas).

Al aplicar el método de la participación, se utilizarán los estados financieros disponibles más recientes de la asociada. Cuando el final del ejercicio sobre el que se informa del inversor y de la asociada sea diferente, la asociada elaborará, para ser utilizados por el inversor, estados financieros referidos a las mismas fechas que los de éste, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Los estados financieros del inversor se elaborarán aplicando políticas contables uniformes para transacciones y otros eventos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Si una asociada aplica políticas contables diferentes que las adoptadas por el inversor, para transacciones y otros eventos similares que se hayan producido en circunstancias similares, se realizarán los ajustes oportunos, en los estados financieros de la asociada que el inversor utilice para aplicar el método de la participación, a fin de conseguir que las políticas contables de la asociada correspondan con las empleadas por el inversor.

Una vez aplicado el método de participación, el inversor aplicará los requerimientos de la NIC 36 (Deterioro del valor de los Activos) para determinar si es necesario reconocer pérdidas por deterioro adicionales respecto de la inversión neta en la asociada.

Para la consolidación de la información se utilizan estados financieros del mismo periodo de todas las compañías subordinadas.

(f) Anticipos

Usualmente corresponden a dineros entregados a proveedores y acreedores para la compra de inventarios, propiedades planta y equipo, para la prestación de servicios o para nacionalizar mercancías importadas. Estas partidas no cumplen los requisitos para ser presentadas como saldos deudores por no existir un derecho a recibir dinero o un instrumento financiero activo. Para los anticipos realizados en la compra de propiedades, planta y equipos, inventarios, u otro tipo de activos, el Grupo deberá clasificarlos en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro del rubro de propiedad, planta y equipo, inventarios, intangibles, etc., según corresponda.

Si existen anticipos para gastos, por ejemplo, de viaje, estos no cumplen el requisito de ser un saldo deudor y, por lo tanto, debe ser reclasificado como un gasto, si ya fueron realizados.

(g) Inventarios

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta o prestación de servicios en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro a pacientes y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: medicamentos y dispositivos médicos (Servicio Farmacéutico).
- Estén disponibles para la venta al público en general.
- Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones.

Los inventarios se deberán medir al costo o al valor neto realizable, el menor de los dos.

El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo o venta, tales como:

- Precio de compra: de acuerdo con la factura del proveedor.
- Aranceles de importación: en caso de importación de inventarios.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
- Transporte: cuando aplique erogación de este concepto.
- Almacenamiento: necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.
- Identificar los equipos utilizados en dosis unitaria u otros para asignarle los costos de la depreciación a las dosis unitarias.
- Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Las compras de inventarios, se reconocerán cuando la entidad asuma los riesgos y ventajas sobre el mismo; es decir, se deben evaluar las diferentes modalidades de compras con el fin de determinar el momento del reconocimiento del inventario, modalidades como mercancía en consignación, material de osteosíntesis para cirugías, entre otros.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente. Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

Los anticipos otorgados sobre las compras de inventarios se presentarán dentro de dicho rubro como inventarios en tránsito, en una subcuenta independiente para efectos de control de los anticipos otorgados.

Los inventarios en tránsito se registran por el valor de los bienes más los costos y gastos incurridos hasta colocarlos en condiciones de utilización y uso.

(h) Propiedades y equipo

Se reconocerán como propiedades y equipo, todos los bienes adquiridos con recursos propios o mediante contratos de leasing necesarios para el desarrollo del objeto social de la empresa, que generarán ingresos futuros.

Se deberá reconocer las Propiedades y equipo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Los beneficios económicos futuros asociados a las Propiedades y equipo fluirán a el Grupo.
- El costo de las Propiedades y equipo puede ser medido de forma fiable.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria del Grupo.

Los repuestos y accesorios, se contabilizarán como inventarios y se reconocerán en el estado de resultados del período en que se consuman.

Los repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que se espera utilizar durante más de un período, en los equipos médicos y biomédicos, tales como tubos de rayos X, deberán ser tratados como

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

elementos rotables, y deberán capitalizarse, pero deberá ser retirado de la contabilidad el valor en libros del repuesto que se va a reemplazar.

Los activos de reemplazo (bienes muebles en bodega) almacenados, que sólo pueden ser utilizados con relación a un determinado activo fijo, se contabilizarán como propiedades y equipo.

Los activos adquiridos para seguridad, gestión ambiental, entre otros, que no están vinculados directamente con la operación, pero que se requieren para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos, serán considerados Propiedades y equipo y se reconocerán y registrarán como tales.

Las áreas técnicas que operan los activos y el área de mantenimiento deberán analizar los activos para descomponerlos en sus partes más significativas; para ello se deben verificar si cumplen con las siguientes condiciones:

- Esa parte o componente del activo es indispensable para el funcionamiento del mismo, y
- Su costo considerado de forma individual es significativo frente al valor total del activo.

Para las partes o componentes que reúnan estas dos condiciones se deberá definir:

- El valor razonable al inicio del activo.
- El valor razonable actual.
- La vida de uso total inicial.
- La vida remanente de cada una de esas partes o componentes.

Para considerar el reconocimiento de un elemento como Propiedades y equipo, se deberá analizar que los bienes a adquirir estén destinados para la prestación de servicios, producción, comercialización, administración del negocio o que requieran registrarse para la gestión operativa o de mantenimiento; es decir, se debe analizar la funcionalidad del bien a adquirir.

Se deberá capitalizar como mayor valor de los activos, adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que aumentan la vida útil, amplíen la capacidad productiva y eficiencia operativa de los mismos; o correspondan a un componente separado del activo principal plenamente identificado desde el inicio de operación del activo padre.

La depreciación de las Propiedades y equipo iniciará cuando estos se encuentren en condiciones de uso a menos que la metodología de depreciación sea en función al uso del activo y se calculará utilizando el método lineal en función al desgaste, teniendo en cuenta variables como ubicación, uso o destinación, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La vida útil de las propiedades y equipo se definirá en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma.

Las vidas útiles asignadas a cada activo son definidas por el área encargada de su administración.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

La vida útil y el valor residual de los activos son estimados que se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

La depreciación de algunos activos biomédicos se calculará de acuerdo con el uso mediante estadísticas que permitan determinarla, y se hará por componentes, siempre que se pueda, de acuerdo con los estudios que para el efecto lleve a cabo el área de ingeniería y mantenimiento. Los demás se depreciarán por el método de línea recta.

Las adiciones a las Propiedades y equipo se deberán depreciar por la vida útil remanente del activo principal o del componente como tal, la que sea menor.

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado de ese período.

Los terrenos tienen una vida ilimitada, por lo tanto no se deprecián.

Las Empresas revaluaron sus activos principales en la fecha de su Estado de Situación Financiera de apertura y eligieron dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades y equipo, eliminando las valorizaciones acumuladas según la norma local y ajustando con criterios técnicos las nuevas vidas útiles estimadas de la siguiente manera por grupo de activos:

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Edificaciones	80 a 100
Equipo Médico Científico	6 a 12
Maquinaria y Equipo	8 a 15
Muebles y Enseres	8 a 15
Equipo de Oficina	4 a 8
Equipo de Cómputo y Comunicación	4 a 8
Equipo de Hotelería y Restaurante	8 a 12

Los grupos de terrenos y edificaciones se registran por el método de revaluación y los demás grupos por el método del costo.

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medirse el importe recuperable del elemento o grupo de elementos y reconocer el deterioro contra resultados.

Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se mide al valor razonable y es reclasificada a propiedades de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en el otro resultado integral e incrementará el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio, en la medida

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

(i) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión deberán ser reconocidas como un activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con la propiedad de inversión fluyan a la sociedad y el costo de la propiedad de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades que se componen de una parte que se utiliza para generar rentas o plusvalías y otra parte que se utiliza en la producción o suministro de bienes y servicios, deberán contabilizarse por separado siempre que sea posible separarlas con fiabilidad.

Una propiedad de inversión deberá ser medida inicialmente por su costo, el cual comprende: el precio de compra y todos los costos directamente imputables a la propiedad de inversión (honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspasos de las propiedades, entre otros).

Se deberá realizar la medición posterior de todas sus propiedades de inversión al valor razonable (el cual reflejará las condiciones de mercado al final del periodo sobre el que se informa), y la propiedad no será objeto de depreciación; excepto que exista una presunción refutable de que las entidades serán capaces de determinar, de forma fiable y continua, el valor razonable de cada propiedad de inversión; cuando no sean frecuentes las transacciones similares en el mercado, y no se pueda disponer de otras formas de estimar el valor razonable, casos en los cuales sólo se podrá medir la propiedad de inversión aplicando el modelo del costo previsto en la NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo) y por lo tanto, la propiedad de inversión será objeto de depreciación.

(j) Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos (o grupos de activos enajenables) cuyo valor vaya a ser recuperado principalmente a través de la venta, en lugar del uso, deberán tener la clasificación de disponibles para la venta.

La permuta por otros activos, se deberá asimilar a la venta, siempre que en la operación de intercambio de activos esté subyacente una transacción comercial.

Para poder clasificar un activo o grupo enajenable de activos como disponibles para la venta, se deben cumplir los siguientes criterios:

- El activo debe estar listo para ser vendido en sus condiciones actuales (es decir, de forma inmediata, sólo sujeto a términos que son habituales en las operaciones de venta de activos de naturaleza similar) y,
- Es altamente probable que la venta se realice. El activo se deberá vender a más tardar al año siguiente al de su clasificación como activo disponible para la venta.

Se deberán considerar las siguientes circunstancias para considerar la venta como altamente probable:

- Existe un compromiso por parte del Grupo y un plan para proceder con la venta.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- La búsqueda de un comprador ya está en proceso y se han iniciado las acciones necesarias para llevar a cabo el plan de venta.
- Se ha fijado un precio de venta que resulta razonable en relación con el valor de mercado del activo.
- Es previsible que la venta se realice en un periodo no superior a (12) doce meses (a partir de la fecha de clasificación) y las acciones llevadas a cabo para ejecutar el plan de venta hacen poco factibles cambios significativos en el mismo o que éste no se realice.

La intención de vender un activo (o grupo de activos) no es suficiente para clasificarlo como disponible para la venta.

No se deberán clasificar como activos disponibles para la venta, aquellos activos que van a ser abandonados.

El Grupo no deberá considerar un activo fijo que se encuentre temporalmente en desuso como abandonado o como activo disponible para la venta, para este tipo de activos se les debe aplicar la NIC 36 – Deterioro del valor de los activos y, por lo tanto, se deberá evaluar la posible pérdida por deterioro de valor.

Las propiedades y equipo y los activos intangibles, una vez que son clasificados como mantenidos para la venta, no se someten a depreciación ni amortización, sólo a evaluación de deterioro.

(k) Arrendamientos

El Grupo ha aplicado la NIIF 16 utilizando el enfoque retrospectivo modificado y, por lo tanto, la información comparativa no se ha re-expresado y sigue siendo reportada bajo la NIC 17 y la CINIIF 4. Los detalles de las políticas contables bajo la NIC 17 y la CINIIF 4 se revelan por separado.

Política aplicable:

Al inicio de un contrato, la compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la compañía utiliza la definición de arrendamiento en la NIIF 16.

Como arrendatario

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, el Grupo asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de precio relativo independiente. Sin embargo, para los arrendamientos de propiedades, el Grupo ha elegido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

El Grupo reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a el Grupo al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que el Grupo ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedad y equipo. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos del Grupo. Generalmente, el Grupo usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

El Grupo determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo y realiza ciertos ajustes para reflejar los términos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo de arrendamiento comprenden lo siguiente:

- pagos fijos, incluidos los pagos fijos en esencia;
- pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos utilizando el índice o la tasa en la fecha de inicio;
- importes que se espera pagar como garantía de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra que el Grupo está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si el Grupo está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y penalidades por terminación anticipada de un contrato de arrendamiento a menos que el Grupo tenga la certeza razonable de no terminar anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación del Grupo del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si el Grupo cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago de arrendamiento fijo revisado en esencia.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al valor en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

El Grupo presenta activos por derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedad de inversión en "propiedad, planta y equipo" y pasivos de arrendamiento en "préstamos y obligaciones" en el estado de situación financiera.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

El Grupo ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo, incluidos equipos de TI. El Grupo reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Como arrendador

Al inicio o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, el Grupo asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios relativos independientes.

Cuando el Grupo actúa como arrendador, determina al inicio del arrendamiento si cada arrendamiento es financiero u operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, el Grupo realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, entonces el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si no, entonces es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, el Grupo considera ciertos indicadores tales como si el arrendamiento es para la mayor parte de la vida económica del activo.

Si un acuerdo contiene componentes de arrendamiento y que no son de arrendamiento, el Grupo aplica la NIIF 15 para distribuir la contraprestación en el contrato.

El Grupo aplica los requerimientos de baja en cuentas y deterioro del valor de la NIIF 9 a la inversión neta en el arrendamiento. Además, el Grupo revisa periódicamente los valores residuales estimados no garantizados utilizados en el cálculo de la inversión bruta en el arrendamiento.

El Grupo reconoce los pagos de arrendamiento recibidos bajo arrendamientos operativos como ingresos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento como parte de los "otros ingresos".

En general, las políticas contables aplicables a el Grupo como arrendador en el período comparativo no fueron diferentes de la NIIF 16.

Política aplicable antes del 1 de enero de 2019

Para los contratos celebrados antes del 1 de enero de 2019, el Grupo determinó si el acuerdo era o contenía un arrendamiento con base en la evaluación de si:

- el cumplimiento del acuerdo dependía del uso de un activo o activos específicos; y
- el acuerdo había conllevado un derecho para utilizar el activo.

Un acuerdo conllevaba el derecho a usar el activo si se cumplía una de las siguientes condiciones:

- el comprador tenía la capacidad o el derecho de operar el activo obteniendo o controlando una cantidad más que insignificante de la producción;
- el comprador tenía la capacidad o el derecho de controlar el acceso físico al activo obteniendo o controlando una cantidad más que insignificante de la producción; o
- los hechos y circunstancias indicaban que era una posibilidad remota que otras partes obtuvieran una cantidad más que insignificante de la producción, y el precio por unidad no era fijo por unidad de producción ni tampoco era igual al precio de mercado actual por unidad de producción.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Como arrendatario

En el período comparativo, como arrendatario, el Grupo clasificó como arrendamientos financieros, los arrendamientos que transferían sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad. Cuando este era el caso, los activos arrendados se medían inicialmente a un monto igual al menor valor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. Los pagos mínimos por arrendamiento eran los pagos durante plazo de arrendamiento que el arrendatario debía realizar, excluyendo cualquier renta contingente. Posterior al reconocimiento inicial, los activos se contabilizaban de acuerdo con la política contable aplicable a ese activo.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasificaban como arrendamientos operativos y no se reconocían en el estado de situación financiera del Grupo. Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocieron en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

Como arrendador

Cuando el Grupo actuaba como arrendador, determinaba al inicio del arrendamiento si cada arrendamiento era financiero u operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, el Grupo realizaba una evaluación general de si el arrendamiento transfería o no sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este era el caso, entonces el arrendamiento era un arrendamiento financiero; si no, entonces era un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, el Grupo consideró ciertos indicadores, como por ejemplo si el arrendamiento cubría la mayor parte de la vida económica del activo.

(I) Intangibles

Un activo intangible sólo se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo, fluyan a la entidad y el costo del activo pueda ser valorado de forma fiable.

Se deberá reconocer una partida como activo intangible si:

- Es recuperable: se deberá tener en cuenta que los beneficios económicos futuros incluyen los ingresos asociados a las actividades ordinarias procedentes de:
 - La venta de productos o servicios.
 - Los ahorros de costos.
 - Otros beneficios que resultan del uso del activo intangible por parte de la entidad, por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual en un proceso de producción puede reducir futuros costos en vez de aumentar futuros ingresos. Sin embargo, estas propiedades intelectuales tienen que ser protegidas localmente.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- Se tenga el control: es decir, la sociedad deberá tener en cuenta que controla un activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen del mismo y además si puede restringir el acceso de terceras personas a esos beneficios y que el costo del activo pueda ser valorado en forma fiable.

Para el caso de conocimientos técnicos y de mercado que puedan dar lugar a beneficios económicos futuros, la Empresa puede controlar estos bienes si, por ejemplo, tiene protegidos esos conocimientos por derechos legales tales como la propiedad intelectual, la restricción de acuerdos comerciales o por una delegación legal de los empleados de mantener la confidencialidad.

- Sea identificable: Las sociedades del Grupo deberán verificar si el activo intangible se puede separar, si es susceptible de ser escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado; o surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que estos derechos se puedan transferir o separar de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Si no cumple con estas tres condiciones deberá tratarse como gasto.

Los activos intangibles adquiridos separadamente deberán ser medidos en el momento de reconocimiento inicial al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Para la medición posterior al reconocimiento inicial se utilizará el modelo del costo, que incluye el costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

(m) Servicios de atención médica

Los ingresos por servicios de salud se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. Los ingresos por prestación de servicios de salud se reconocen en el momento en que se prestan los servicios.

Los contratos relacionados con los servicios de salud incluyen una contraprestación variable por la cual la Compañía estima el monto de la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de transferir los bienes y servicios a los aseguradores. La contraprestación variable se estima al inicio del contrato y se restringe hasta que sea altamente probable que no ocurra una reversión de ingresos significativa en el monto de los ingresos acumulados reconocidos cuando la incertidumbre asociada con la contraprestación variable se resuelva posteriormente. La contraprestación variable solo está relacionada con la concesión de precios otorgada a los pagadores de seguros después de que se hayan prestado los servicios de salud. La Compañía utiliza el método del valor esperado para estimar la contraprestación variable dada la gran cantidad de aseguradores que tienen características similares y con base en estadísticas de porcentajes históricos de las notas de crédito emitidas (concesión de precio). Luego, la Compañía aplica los requisitos sobre las estimaciones restrictivas de la contraprestación variable para determinar el monto de la contraprestación variable que puede incluirse en el precio de la transacción y reconocerse como ingresos.

La siguiente tabla proporciona información sobre la naturaleza y el momento de la satisfacción de las obligaciones de desempeño en los contratos con los clientes, incluidas las condiciones de pago importantes y las políticas de reconocimiento de ingresos relacionadas:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Tipo de Servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluidas las condiciones de pago significativas	Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
Servicios de atención médica	<p>El paciente adquiere el control del uso del servicio de salud con la prestación del servicio, porque el paciente recibe y consume los beneficios que le otorga la Compañía en la prestación del servicio. Las facturas se generan en ese momento, a medida que se prestan los servicios, con excepción de los pacientes que cuentan con seguro médico, que se emiten de acuerdo con los términos contractuales acordados con las compañías aseguradoras. Los montos no facturados se presentan como ingresos y cuentas por cobrar comerciales.</p> <p>Los anticipos se reciben principalmente de pacientes que no tienen seguro médico para servicios de atención médica como la hospitalización. Estos avances se reconocen en ingresos a medida que los servicios se prestan a lo largo del tiempo.</p> <p>Generalmente, las facturas se pagan dentro de 120 a 150 días para las entidades promotoras de salud y las aseguradas, pólizas y medicinas prepagadas se cobran dentro de los 30 a 60 días.</p>	<p>Los ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos se reconocen a lo largo del tiempo en función del costo de los servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento.</p> <p>La contraprestación variable se determina utilizando el valor esperado con estadísticas de porcentajes históricos de los últimos 3 años y se actualiza al final de cada mes.</p> <p>Los anticipos recibidos para prestación futura de servicios de salud se incluyeron en operaciones a pagar.</p> <p>Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. El precio de venta se determina sobre la base de las tarifas estándar de la empresa o según las tarifas determinadas en virtud de acuerdos de reembolso. Estos acuerdos son generalmente con terceros, como aseguradoras comerciales.</p> <p>Los ingresos por contratos con terceros pagadores se reconocen en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el monto de</p>

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		<p>los ingresos devengados. Por lo tanto, el monto de los ingresos reconocidos se ajusta por los siniestros esperados que se estiman con base en los datos históricos de las notas de crédito emitidas.</p> <p>Algunos contratos permiten a las aseguradoras obtener descuentos por pago puntual. La administración trabaja con estadísticas que se estiman en base a porcentajes históricos y esto se reconoce como un valor menor de ingresos.</p>
--	--	--

(n) Deterioro del valor de los activos

El Grupo deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda del que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

Se deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación Financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, el Grupo deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

Se deberá reducir el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

Cundo el valor estimado de una pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, el Grupo reconocerá un pasivo si, y sólo si, estuviese obligada a ello por otra norma.

Se deberá ajustar los cargos por depreciación o amortización del activo en ejercicios futuros tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor, esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

(o) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

El Grupo ha determinado que los intereses y multas relacionadas con los impuestos a las ganancias, incluidos los tratamientos fiscales inciertos, no cumplen con la definición de impuestos a las ganancias y, por lo tanto, los contabilizó según la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

ii) Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, el Grupo hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

El Grupo solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

iii) Impuestos diferidos

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

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que el Grupo tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera separado. El Grupo reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si el Grupo tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que el Grupo espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

El Grupo revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

El Grupo solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera separado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

La actual política contable de la Compañía para el tratamiento de las incertidumbres tributarias del impuesto a las ganancias es consistente con los requisitos de la CINIIF 23 "La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias", que entró en vigencia el 1º de enero de 2020.

Si la política de una entidad cambiara al adoptar la CINIIF 23 -por ejemplo, porque la entidad contabilizara los tratamientos de las incertidumbres tributarias del impuesto a las ganancias con arreglo a

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes- entonces tendría que proporcionar la información pertinente con arreglo al párrafo 28 de la NIC 8.

(p) Beneficios a los empleados

El Grupo reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

En el reconocimiento, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con la Empresa, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las siguientes normas, convenios o convenciones internas.

(q) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, el Grupo posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(r) Ingresos recibidos por cuenta de terceros

Los ingresos recibidos por cuenta de terceros incluyen principalmente partidas monetarias correspondientes a honorarios médicos que se cancelan en la medida en que se recupera la cartera. Al inicio se reconoce al valor razonable de la transacción y posteriormente al costo amortizado, partiendo del porcentaje histórico de recaudo de la cartera.

(s) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos provenientes de los servicios se reconocen en el momento de la prestación de los mismos, cuando su importe se pueda medir confiablemente y sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

Cuando el Grupo reciba pagos anticipados para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, deberán reconocer un pasivo no financiero (ingreso diferido) por el valor razonable de la contraprestación recibida.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso dentro del estado de resultados, en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta del bien. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación del Grupo de entregar el bien o prestar servicios para los cuales fue entregado el anticipo.

El monto de los ingresos que surgen de una transacción, generalmente es determinado por acuerdo entre el Grupo y el comprador o el usuario del activo o servicio, mediante la concertación de tarifas de cada uno de los servicios que conforman el portafolio.

Para el Grupo, en casi todos los casos, la contraprestación se da en la forma de efectivo o equivalente de efectivo y el monto de los ingresos es el monto de efectivo o equivalentes de efectivo recibido o por recibir. Sin embargo, cuando la contraprestación se recibe en un periodo superior a seis meses, el valor razonable de dicha contraprestación podría ser menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalentes de efectivo por recibir; por lo tanto, se deberá aplicar el método del costo amortizado, descontando los flujos futuros a una tasa de mercado. La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación deberá ser reconocida como ingresos por intereses durante el plazo estimado de pago.

Para efectos de reconocer el valor razonable de los ingresos de operaciones ordinarias, la administración trabaja con estadísticas de porcentajes históricos de recaudo por cliente, de porcentajes históricos de glosas aceptadas y de porcentajes históricos de descuentos tomados por nuestros clientes. Estas estadísticas se reconocen en la información financiera como un menor valor de los ingresos por operaciones ordinarias.

(t) Reconocimiento de costos y gastos

El Grupo reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (principio de causación).

(u) Costos por préstamos

Se deberá capitalizar como parte del costo de los activos, los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo calificado como apto, cuando es probable que ellos generen beneficios económicos futuros para el Grupo y puedan ser medidos fiablemente.

Son costos por préstamos directamente atribuibles a un activo, los que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado ningún desembolso en el activo correspondiente.

Los demás costos por préstamos se deberán reconocer como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

(v) Partes relacionadas

La Compañía y sus Compañías Controladas revelan información con partes relacionadas, dentro de la cual se contempla a los miembros de la Junta Directiva, a los miembros de la Alta Gerencia y a las Compañías Vinculadas.

(w) Subvenciones gubernamentales:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

La Compañía aplicó por primera vez en estos estados financieros anuales la NIC 20 "Contabilización de subvenciones gubernamentales y revelación de ayudas gubernamentales".

Las subvenciones gubernamentales son asistencia del gobierno en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades operativas de la entidad. Estas subvenciones del gobierno pueden otorgarse a una entidad para ayudar a financiar un activo en particular u otros desembolsos.

Las subvenciones gubernamentales no deben reconocerse hasta que exista una seguridad razonable de que la entidad cumplirá con las condiciones que la acompañan y de que se recibirá la subvención.

La Compañía reconoce una subvención gubernamental incondicional en la cuenta de resultados de forma sistemática durante los periodos en los que los costos relacionados que se pretende compensar se reconocen como gastos.

Los préstamos se reconocen y miden de acuerdo con la NIIF 9 a su valor razonable, descontados utilizando una tasa de mercado para un préstamo similar. El beneficio de la tasa de interés por debajo del mercado, medido como la diferencia entre el valor en libros inicial del préstamo de acuerdo con la NIIF 9 y el producto recibido, se contabiliza como una subvención de acuerdo con la NIC 20. La subvención inicialmente es reconocida como ingreso diferido, y posteriormente se traslada a resultados durante el período del préstamo cubierto.

(x) Mediciones a valor razonable:

Al medir el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía utiliza datos de mercado observables en la medida de lo posible. Los valores razonables se clasifican en diferentes niveles en una jerarquía de valor razonable basada en datos utilizados en las técnicas de valoración de la siguiente manera:

Nivel 1: precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos no observables).

Si los datos utilizados para medir el valor razonable de un activo o un pasivo no se ajustan a los diferentes niveles de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable como la entrada de nivel más bajo que es significativa para toda la medición. La Compañía reconoce las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el cual se produjo el cambio.

En caso de que una medición utilice variables de diferentes niveles, se deberá clasificar la medición en el nivel de jerarquía con la prioridad más baja.

A continuación se detallan las jerarquías utilizadas actualmente por el Grupo:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

TIPO DE ACTIVO O PASIVO	NIVEL DE JERARQUIA
Inversiones medidas al valor razonable con cambios en ORI	Datos de entrada de Nivel 3
Propiedades y equipo	Datos de entrada de Nivel 2
Propiedades de inversión	Datos de entrada de Nivel 2
Activos no corrientes mantenidos para la venta	Datos de entrada de Nivel 2

Las mediciones del valor razonable para las Inversiones medidas al valor razonable con cambios en ORI de \$59.096, han sido clasificadas como valores razonables de nivel 3 con base en las variables de las técnicas de valoración usadas.

A continuación se muestra una conciliación entre los saldos iniciales y los saldos finales para los valores razonables Nivel 3: Ver nota 15

	Inversiones
Saldo al 1 de enero de 2019	\$ 371.953
Inversiones vendidas	(212.040)
Ganancia incluida en otros ingresos	(212.040)
Cambio en el valor razonable (realizado)	-
Cambio en el valor razonable (no realizado)	(13.399)
Ganancia incluida en otros resultados integrales	(13.399)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 146.514
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 146.514
Inversiones vendidas	(462)
Ganancia incluida en otros ingresos	(462)
Cambio en el valor razonable (realizado)	-
Cambio en el valor razonable (no realizado)	(88.444)
Ganancia incluida en otros resultados integrales	(88.444)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 57.608

2.5 Normas emitidas no efectivas

A continuación se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020; algunas de ellas entraron en vigencia a nivel internacional a partir del 1 de enero de 2020 y 2021 y otras entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2022 y 2023. Estas normas aún no han sido adoptadas en Colombia.

Norma de Información Financiera	Tema de la Norma o Enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7	Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 102A a 102N y 108G, a la NIC 39, respecto de las

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		<p>excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición). La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2020 y se permite su aplicación anticipada (aunque no se espera un impacto importante para las entidades colombianas) y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al comienzo del periodo sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez dichos requerimientos.</p>
<p>NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar. NIIF 4 – Contratos de seguro NIIF 16 – Arrendamientos</p>	<p>Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2</p>	<p>Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9. Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la</p>

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		<p>reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIC 39. Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7. Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia, y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 4. Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16. La enmienda fue emitida en agosto de 2020 y aplica a partir de enero 1 de 2021 y se permite su aplicación anticipada.</p>
<p>NIIF 3 – Combinaciones de negocios.</p>	<p>Modificaciones por referencia al marco conceptual.</p>	<p>Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a nuestra legislación, en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de transacción, corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual⁵. Se incorporan los párrafos 21A, 21B y 21C respecto de las excepciones al</p>

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		<p>principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21.</p> <p>Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquiriente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.</p>
<p>NIC 16 – Propiedades, planta y equipo</p>	<p>Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.</p>	<p>La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”. El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para</p>

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingente	Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un contrato	Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato). La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018– 2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y N	Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		<p>los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos). Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la "prueba del 10%" respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación). Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase "ni flujos por impuestos" del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que "antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo". De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada</p>
NIC 1 – Presentación de estados financieros.	Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos	Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	como corrientes o no corrientes.	julio de 2020. Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando "no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa". Aclara en el adicionado párrafo 72A que "el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa". La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros	Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro	Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).
NIIF 17 – Contratos de seguros	Aplicación de la NIIF 17 y la modificación a la NIIF 17 emitida en junio de 2020	La NIIF 17 introduce un nuevo modelo de medición para los contratos de seguros. El alcance es similar al de la NIIF 4. Sin embargo, los requisitos para separar los componentes no relacionados con el seguro de los contratos de seguro son

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

		significativamente diferentes de la NIIF 4. Al igual que la NIIF 4, la NIIF 17 se centra en los tipos de contratos, más que en los tipos de entidades. Por lo tanto, se aplica a todas las entidades, estén o no reguladas como entidades de seguros. Períodos anuales que comienzan el 1º de enero de 2023 o después de esa fecha. Se permite la adopción anticipada si la NIIF 9 también se aplica en la fecha de adopción o anterior.
--	--	--

3. Reexpresión de Estados Financieros - Presentación de las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo

Para una mejor comprensión de los estados financieros por parte de los diferentes grupos de interés, la compañía tomó la decisión de cambiar la presentación del método directo en las actividades de operación en el flujo de efectivo del año 2020 por el método indirecto, razón por la cual, se reexpresó para fines comparativos, el flujo de efectivo del año 2019, como se observa a continuación:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Método directo	2.019	Ajustes	2019 Reexpresado
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9.368.656	-	9.368.656
Efectivo Generado Por Actividades de Operación	411.820.236	(411.820.236)	-
Recaudos de cuentas por cobrar de operación	411.820.236	(411.820.236)	-
Salidas de Efectivo Por Actividades de Operación	(399.612.279)	399.612.279	-
Pagos laborales	(121.693.506)	121.693.506	-
Pagos honorarios médicos	(34.608.111)	34.608.111	-
Pagos a Proveedores	(156.504.617)	156.504.617	-
Pagos otros honorarios	(4.758.870)	4.758.870	-
Pagos de servicios	(42.769.140)	42.769.140	-
Pagos de Impuestos y anticipos de impuestos	(34.189.210)	34.189.210	-
Otros pagos de operación	(5.088.825)	5.088.825	-
Flujo Neto de Efectivo Por Actividades de Operación	12.207.957	(12.207.957)	-
(Pérdida) utilidad del período	-	27.378.326	27.378.326
Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	-	12.599.389	12.599.389
Depreciación	-	10.016.576	10.016.576
Amortización de intangibles y cargos diferidos	-	933.130	933.130
Deterioro de inventarios	-	(3.469)	(3.469)
Deterioro de intangibles	-	10.710	10.710
Deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta	-	528.379	528.379
Retiros y reclasificación de Activos fijos	-	(13.384)	(13.384)
Provisiones neto	-	588.099	588.099
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	2.773.128	2.773.128
Gastos financieros	-	10.354.306	10.354.306
Revaluación de propiedad de inversión	-	(73.034)	(73.034)
Utilidad/Perdida en venta de P&E	-	(66.577)	(66.577)
Ingreso por la aplicación del método de participación	-	(1.394.101)	(1.394.101)
	-	63.631.478	63.631.478
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(25.811.396)	(25.811.396)
Inventarios	-	(1.134.588)	(1.134.588)
Otros activos no financieros	-	(378.732)	(378.732)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	(2.880.625)	(2.880.625)
Beneficios a los empleados	-	1.004.537	1.004.537
Otras pasivos financieros	-	(1.759.813)	(1.759.813)
Flujos procedentes de actividades de operación	-	32.670.861	32.670.861
Recuperación por Tidis	-	5.522.778	5.522.778
Pago de impuesto a las ganancias	-	(18.158.092)	(18.158.092)
Flujo neto generado por las actividades de operación	-	20.035.547	20.035.547

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Efectivo Generado Por Actividades de Inversión			
Dividendos y participaciones recibidas	315.915	(315.915)	-
Ingresos por venta de Inversiones	277.661	(277.661)	-
Ingresos por venta de propiedad, y equipo	960.000	(756.785)	203.215
Otros ingresos por inversión	347.520	(347.520)	-
Adquisición de PPYE	(19.082.803)	(6.791.805)	(25.874.608)
Adquisición de Intangibles	(129.330)	(4.377.019)	(4.506.349)
Nuevas inversiones	(4.334.441)	4.334.441	-
Fujo Neto de Efectivo Por Actividades de Inversión	(21.645.478)	(8.532.264)	(30.177.742)
Efectivo Generado Por Actividades de Financiación			
	45.599.991	(1.399.563)	44.200.428
Créditos adquiridos	14.455.756	(1.399.563)	13.056.193
Capitalizaciones en trámite	31.144.235	-	31.144.235
Capital obligaciones financieras	(26.622.026)	778.878	(25.843.148)
Pago Intereses	(10.485.096)	71.275	(10.413.821)
Dividendos pagados	(1.130.866)	1.130.866	-
Otros pagos por financiación	(123.218)	123.218	-
Fujo Neto de Efectivo Por Actividades de Financiación	7.238.785	704.674	7.943.459
Incremento o Disminución Neta de Efectivo	(2.198.736)	-	(2.198.736)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Periodo	7.169.920	-	7.169.920

Las variaciones que se presentan en las actividades de inversión y financiación fueron realizadas con el objetivo de mejorar la comparabilidad de la información entre los años 2020 Y 2019.

Las principales variaciones corresponden a otros ingresos por inversión, créditos adquiridos en equipos leasing, debido a que en el método indirecto se reflejaron como actividades de operación, también hubo diferencias entre partidas porque no movieron efectivo y no se revelan en el flujo directo, cruzan con cuentas por pagar y cuentas por cobrar en actividades de operación.

4. Cambios en políticas contables significativas

El Grupo ha adoptado inicialmente la Definición de un Negocio (Enmiendas a la NIIF 3) a partir del 1 de enero de 2020. Otras nuevas normas también están vigentes a partir del 1 de enero de 2020, pero no tienen un efecto significativo en los estados financieros del Grupo5.

El Grupo aplicó la Definición de un negocio (Modificaciones de la NIIF 3) a las combinaciones de negocios cuyas fechas de adquisición son a partir del 1 de enero de 2020 para evaluar si había adquirido un negocio o un grupo de activos.

5. Administración y Gestión de Riesgos

El grupo se encuentra implementando su propio modelo de Gestión Integral del Riesgo, mediante el cual se busca cubrir todos los negocios o empresas pertenecientes al Grupo Empresarial Las Américas y desde todas las instancias administrativas y jerárquicas de la organización como son las Juntas Directivas, los Comités de Auditoría y las áreas Operativas, entre otras.

El modelo a establecer, busca integrar mediante una política de Gestión integral del Riesgo, diferentes metodologías que se encuentran alineadas como son la ISO 31000, el Coso Report y el AMFE, las cuales facilitan

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

el manejo del riesgo en las diferentes áreas del Grupo Empresarial y los diversos temas que se manejan, como son el asistencial y el administrativo, permitiendo con esto, el desarrollo de los procesos de valoración y mitigación de los riesgos.

La Compañía busca que la gestión del Riesgo, este concebida desde la Planeación Estratégica, los proyectos y cada uno de los procesos normales que se realizan en el día a día.

En la actualidad, La Compañía gestiona sus riesgos desde la ejecución de funciones de la Junta Directiva, del Comité de Auditoría, de la Revisoría Fiscal, de la Contraloría y de la Auditoría Corporativa y todo lo que respecta al Sistema de Gestión de la Calidad.

Riesgo Operacional

Es la posibilidad de incurrir en una interrupción de los servicios prestados como consecuencia de deficiencias, inadecuaciones o a fallas en los procesos, el recurso humano, los sistemas tecnológicos internos, la infraestructura, o bien a causa de acontecimientos externos. El riesgo operacional puede incluir el riesgo legal, considerado como la pérdida potencial por el incumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales, la expedición de resoluciones administrativas y judiciales desfavorables, la aplicación de sanciones con relación a las líneas de negocio, operaciones y demás actividades que se realicen (como tutelas y demandas que afecten el buen nombre de la entidad y de los profesionales de la salud, entre otros).

Para mitigar este tipo de riesgo, La Compañía tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos controlados, que minimizan el impacto en caso de materializarse, como son:

- Sistema de Gestión de la Calidad
- Seguridad del Paciente
- Administración de Eventos Adversos
- Seguridad y Salud en el Trabajo
- Estructuración y seguimiento del Normograma de la Empresa
- Evaluación y estructuración de Contratos
- Gestión Ambiental
- Autocontrol en cada uno de los procesos

Cada uno de estos procesos evalúa permanentemente la vulnerabilidad que se tiene al riesgo y ajusta los controles necesarios en las respectivas áreas, bajo el conocimiento previo de sucesos ocurridos o altas probabilidades de ocurrencia de que se puedan dar.

Riesgo de Liquidez

Se entiende por Riesgo de Liquidez a la posibilidad de no tener la capacidad financiera (capacidad de pago) para cumplir las obligaciones adquiridas tanto a corto como a largo plazo y que los recursos con que cuenta para hacer frente a tales obligaciones no sean suficientes, o se deba incurrir en costos excesivos para el cumplimiento de dichas obligaciones inicialmente pactadas (venta anticipada o forzosa de activos a descuentos inusuales al no poder realizar la transacción a precios de mercado).

Para mitigar este tipo de riesgo, la administración trabaja permanentemente en procesos que tienen controles claves y de monitoreo que permiten conocer previamente el estado de la gran mayoría de las situaciones identificadas como de alta sensibilidad frente a este riesgo, como son:

- Se monitorea permanentemente la radicación oportuna de la facturación por servicios de salud, a las
- (Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

diferentes entidades

- Calidad en nuestra facturación
- Conciliación permanente de nuestra cartera con las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios
- Participación en jornadas y mesas de conciliación citadas por el Ministerio de Salud y Protección Social
- Análisis permanente de la ejecución presupuestal
- Revisión continua al flujo de caja mensual
- Se tienen establecidos una serie de indicadores gerenciales que permiten conocer en todo momento, temas altamente sensibles para la organización como son:

- Capital de trabajo
- Rotación de Cartera
- Rentabilidad
- Retorno de la Inversión
- EBITDA

Los siguientes son los vencimientos de los pasivos del Grupo al 31 de diciembre de 2020:

		VALOR EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 3 AÑOS	ENTRE 3 Y 5 AÑOS	MÁS DE 5 AÑOS
2020							
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$	110.063.728	110.063.728	109.966.425	97.303	-	-
Beneficios a empleados		16.979.400	16.979.400	16.979.400	-	-	-
Otros pasivos no financieros		3.668.438	3.668.438	3.668.438	-	-	-
Ingresos diferidos		1.137.256	1.137.256	1.137.256	-	-	-
Obligaciones financieras		163.920.315	163.920.315	5.678.472	142.151.851	9.985.590	6.104.402
	\$	295.769.137	295.769.137	137.429.991	142.151.851	9.985.590	6.104.402

Los siguientes son los vencimientos de los pasivos del Grupo al 31 de diciembre de 2019:

		VALOR EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 3 AÑOS	ENTRE 3 Y 5 AÑOS	MÁS DE 5 AÑOS
2019							
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$	109.133.307	109.133.307	106.984.624	2.148.683	-	-
Beneficios a empleados		12.137.930	12.137.930	12.137.930	-	-	-
Otros pasivos no financieros		2.645.178	2.645.178	2.645.178	-	-	-
Obligaciones financieras		104.197.464	104.197.464	20.918.442	30.359.960	15.535.483	37.383.579
	\$	228.113.879	228.113.879	142.686.174	32.508.643	15.535.483	37.383.579

Con el objetivo de garantizar la operación de la organización y de cumplir las obligaciones detalladas en el cuadro anterior, la Administración evalúa permanentemente su capital de trabajo, gestionando óptimas relaciones con Accionistas, Clientes, Proveedores e Instituciones financieras.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Riesgo de Mercado

Se entiende por Riesgo de Mercado la posibilidad de incurrir en pérdidas asociadas a la disminución del valor de los portafolios de inversión y, por ende, en el de los patrimonios, como consecuencia de cambios en el precio de los instrumentos financieros en los cuales se tienen posiciones dentro o fuera del balance. Estos cambios en el precio de los instrumentos financieros se podrían presentar, por ejemplo, como resultado de las fluctuaciones en las tasas de interés, tipos de cambio u otros índices e indicadores.

Para mitigar este tipo de riesgo, La Compañía tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos controlados, que minimizan el impacto en caso de materializarse, como son:

- Monitoreo permanente de nuestras inversiones
- Participación directa en Juntas Directivas y Comités de Auditoría de las empresas donde La Compañía tiene Inversiones
- Seguimiento permanente a indicadores financieros
- Seguimiento a variables macroeconómicas
- Auditorías realizadas a las empresas donde se tiene la inversión

Análisis Sensibilidad Tipo de Cambio

Al 31 de diciembre, el Grupo mantiene los siguientes activos y pasivos expresados en dólares estadounidenses y pesos colombianos:

	2020		2019	
	US\$	\$ (miles)	US\$	\$ (miles)
<u>Activos:</u>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	41.404	142.120	41.424	135.754
Cuentas por cobrar comerciales	26.504	90.976	18.106	59.337
	67.908	233.096	59.530	195.091
<u>Pasivos:</u>				
Préstamos y obligaciones	36.385.481	124.893.164	0	0
Cuentas por pagar comerciales	128.917	442.506	281.039	921.004
	36.514.398	125.335.670	281.039	921.004
<u>Posición neta pasiva</u>	-36.446.490	-125.102.574	-221.509	-725.913

Al 31 de diciembre, el Grupo registró un ingreso por diferencia en cambio de la siguiente manera:

	2020	2019
Ingreso por diferencia en cambio	\$ 4.902.343	15.588
Gasto por diferencia en cambio	(30.123)	(16.541)
<u>Total Diferencia en cambio neta</u>	\$ 4.872.220	(953)

De acuerdo al siguiente cuadro y dada la posición neta pasiva del Grupo, si se hubiera devaluado/revaluado el peso colombiano frente al dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2020, manteniendo todas las demás variables constantes, la utilidad (pérdida) del ejercicio antes de impuestos se hubiera afectado de la siguiente manera:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	Cambio en la tasa de cambio %	2020	2019
		Resultados del Ejercicio	Resultados del Ejercicio
Devaluación	5	-6.255.127	-36.298
Devaluación	10	-12.510.260	-72.594
Revaluación	5	6.255.127	36.298
Revaluación	10	12.510.260	72.594

Análisis Sensibilidad Tasas de Interés

Considerando los saldos de las obligaciones financieras vigentes al 31 de diciembre de 2020, a continuación, se presenta el impacto mensual en los resultados ante una variación positiva o negativa en las tasas de interés:

VARIACIÓN TASA		2020	2019
		IMPACTO EN GASTO INTERES MENSUAL	IMPACTO EN GASTO INTERES MENSUAL
		2020	2020
0,5%	\$	819.602	520.987
-0,5%		-819.602	-520.987
1,0%		1.639.203	1.041.975
-1,0%		-1.639.203	-1.041.975

Riesgo de Crédito

El Riesgo de Crédito es la posibilidad de incurrir en pérdidas, que disminuyan el valor de los activos, y por ende, el del patrimonio, como consecuencia de que sus deudores no cumplan oportunamente con las obligaciones o cumplan imperfectamente las obligaciones en los términos acordados.

Para mitigar este tipo de riesgo se han implementado actividades permanentes de análisis con relación al sector en el cual se participa, como:

- Segmentación de nuestros Clientes
- Monitoreo permanente sobre nuestros Clientes
- Definición de cupos máximos de prestación de servicios
- Rotación de Cartera
- Acompañamiento de la Dirección Jurídica y de Abogados Externos en la Gestión de Cartera

Al 31 de diciembre, la exposición al riesgo de crédito para cuentas por cobrar comerciales y su respectivo deterioro, es la siguiente:

		2020	2019
Cuentas por cobrar comerciales	\$	183.558.819	193.957.232
Deterioro de cuentas por cobrar		(19.570.959)	(14.315.300)
% Deterioro Reconocido		-10,66%	-7,38%

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo

Es la posibilidad de que, en la realización de las operaciones de una entidad, estas puedan ser utilizadas por organizaciones criminales como instrumento para ocultar, manejar, invertir o aprovechar dineros, recursos y cualquier otro tipo de bienes provenientes de actividades delictivas o destinados a su financiación, o para dar apariencia de legalidad a las actividades delictivas o a las transacciones y fondos de recursos vinculados con las mismas.

Para el año 2020, La Compañía ha dado cumplimiento a lo señalado en la Circular Externa 000009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, en materia del **Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT)**, para lo cual se detallan los siguientes aspectos:

1. Se cumplió con las políticas y procedimientos establecidos dentro del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT).
2. Se tiene contratado con la firma KONFIRMA S.A.S. el servicio de verificación en listas restrictivas con la modalidad de Verificación de Riesgos LA/FT para Personas Naturales y con la modalidad de Verificación de Riesgos Integral para Personas Jurídicas.
3. Se realizó la verificación en listas restrictivas para todas las personas naturales y jurídicas que interactúan con el Grupo y que hacen parte de los segmentos de Empleados, Accionistas, Proveedores de Bienes o Servicios y Clientes. En esta verificación no se encontraron personas naturales o jurídicas reportadas en las listas vinculantes para Colombia (Lista del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas y Lista OFAC - Oficina del Control de Activos Extranjeros de Estados Unidos).
4. Durante el año no se presentaron operaciones inusuales o sospechosas que requirieran ser reportadas a las Autoridades.
5. Se ha dado cumplimiento sobre el envío de información mensual a la "UIAF" Unidad de Información y Análisis Financiero sobre operaciones sospechosas o inusuales (ROS) y sobre transacciones en efectivo.
6. Durante el año 2020 no se presentaron requerimientos adicionales de los Órganos de Control y Vigilancia sobre el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo SARLAFT.

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y de los equivalentes de efectivo:

	2020	2019
Bancos y Corporaciones	\$ 62.427.808	4.990.971
Equivalentes de Efectivo	506.018	2.107.358
Caja	144.816	71.591
Total Efectivo y Equivalentes \$	63.078.642	7.169.920

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre el Efectivo y Equivalentes de Efectivo, el incremento se debe al préstamo que adquirieron las compañías del grupo con la casa matriz en el mes de

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

diciembre.

La calificación de riesgo de los Bancos y Corporaciones en las que se deposita el efectivo del Grupo se discrimina como sigue:

		2020	2019
AAA	\$	61.993.424	4.884.174
AA-		434.384	106.797
Total Bancos y Corporaciones	\$	62.427.808	4.990.971

La calificación de riesgo de las Instituciones Financieras en las que se depositan los equivalentes de efectivo del Grupo se discrimina como sigue:

		2020	2019
AAA	\$	498.795	2.098.984
AA+		7.223	8.374
Total Efectivo y Equivalentes	\$	506.018	2.107.358

7. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras, netas

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales y otras comprenden lo siguiente:

		2020	2019
Cientes	\$	176.487.805	191.822.660
Otras Cuentas por Cobrar		3.368.640	1.586.516
Compañía Matriz		3.089.684	63.222
Empleados		594.673	462.983
Vinculados Económicos		16.942	19.526
Por Venta de Propiedades, Planta y Equipo		1.075	2.325
Total Deudores sin Deterioro		183.558.819	193.957.232
Menos Deterioro de Deudores (1)		(19.570.959)	(14.315.300)
Total Deudores Neto		163.987.860	179.641.932
Menos Porción a Largo plazo		446.196	158.809
Total Deudores a Corto Plazo	\$	163.541.664	179.483.123

La exposición al riesgo de crédito para cuentas por cobrar comerciales y su respectivo deterioro se observa en la nota (5) a los estados financieros consolidados.

Para el proceso del deterioro la compañía eligió como metodología contable utilizar el Enfoque Simplificado para su cartera comercial, acorde a lo establecido dentro del Párrafo 5.5.15.ii de la NIIF 9.

Lo anterior implica que, se medirá siempre la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, para las cuentas por cobrar de origen comercial.

El porcentaje (%) de no recaudo: el porcentaje de no recaudo, se calcula en función a las ventas netas sin estimados, resulta de dividir cada monto de cartera por el correspondiente dato de venta netas sin

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

estimados de cada segmento por año de estudio. Este porcentaje lo que expresa es la concentración de cartera por tipo de negocio en cada año de emisión sin recaudar.

Para el análisis de deterioro de cartera bajo NIIF 9, se identificaron 5 segmentos:

- a. Aseguradoras: 18%
- b. EPS: 77%
- c. Estado: 1%
- d. SOAT: 0%
- e. Otros: 4%

(1) El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 14.315.300	11.542.172
Deterioro del año	6.559.191	7.496.721
Castigo de cartera	(139.035)	-
Recuperación deterioro	(1.164.497)	(4.723.593)
Saldo final	\$ 19.570.959	14.315.300

El detalle del deterioro de cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

ENTIDAD	2020	2019
Otras Aseguradoras y Particulares (5)	\$ 6.261.815	741.426
Cafesalud E.P.S (1)	5.549.451	5.561.329
Medimas (2)	2.778.697	2.777.404
Cruz Blanca (3)	2.283.617	2.275.281
Saludcoop E.P.S (4)	948.371	967.526
Consortio Sayp	505.071	505.071
Departamento de Antioquia DSSA	501.537	687.183
Consortio Fidusosyga	372.046	372.046
Emdisalud	138.484	138.484
Caja de Compensación Familiar de Sucre	97.053	-
Nueva E.P.S S.A	73.568	221.160
Coomeva E.P.S S.A	41.968	49.109
Caja de Prevision Social CAPRECOM	19.281	19.281
	\$ 19.570.959	14.315.300

La justificación del deterioro de la cartera por cliente es la siguiente:

(1) Cafesalud E.P.S.

Esta entidad se encontraba inactiva y en plan de reorganización institucional según resolución 2426 del 19 de julio de 2017 de la Superintendencia Nacional de Salud y en proceso de desmonte progresivo en

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

cumplimiento del decreto 1297 de julio de 2017. En comunicado Nro. 4 del mes de octubre de 2017, Cafesalud informó que la suscripción de las actas de reconocimiento de deuda entre los prestadores y la EPS se realizarían a partir de enero de 2018. Los pagos a la red se realizarían con los recursos provenientes de los contratos efectuados por la venta del activo intangible, los activos fijos, así como la participación accionaria en ESIMED y los flujos de los recursos de acuerdo con el cronograma establecido para tal fin, producto de los citados contratos.

Considerando no solo el silencio administrativo de la Entidad sino el incumplimiento en sus compromisos pasados, y basados en la experiencia de procesos liquidatorios de Saludcoop, Comfenalco y Caprecom, La Compañía, Instituto de Cancerología y Clínica del Sur deterioraron la suma de \$5.549.451

Mediante la resolución número 007172 del 22 de julio de 2019, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar la E.P.S. por un término de dos años.

(2) Medimás E.P.S.

Ante las dificultades en la prestación de los servicios y el incumplimiento de sus obligaciones como Entidad La Compañía de Salud, la Superintendencia Nacional de Salud mediante la resolución número 005163 del 19 de octubre de 2017, ordenó una medida preventiva de Vigilancia Especial por un término de seis meses, para que sus Directivos tomaran decisiones que permitieran salvar a la E.P.S. Este término se ha venido prorrogando.

Frente a esta situación y a las dificultades que tiene el Grupo en el recaudo de la cartera por los servicios prestados y después de analizar la situación financiera y legal de la E.P.S. donde se evidencian resultados operacionales y netos negativos, capital de trabajo y patrimonio negativos, la prohibición de recibir nuevas afiliaciones y aceptar traslados, el traslado obligatorio de afiliados hacia otras E.P.S., entre otras, la administración tomo la decisión de deteriorar el 100% de la cartera adeudada por la entidad, la cual asciende a \$2.778.697.

(3) Cruz Blanca E.P.S.

Esta E.P.S. viene con medida preventiva de Vigilancia Especial desde el 24 de agosto de 2012 de acuerdo a la resolución número 002629 de la Superintendencia Nacional de Salud.

Ante las dificultades e incumplimientos de la E.P.S., la Superintendencia Nacional de Salud, mediante la resolución número 008939 del 07 de octubre de 2019, ordenó la intervención forzosa administrativa para liquidar la entidad, por un término de dos años.

Frente a esta situación y a las dificultades que tiene el Grupo en el recaudo de la cartera por los servicios prestados, la administración tomo la decisión de deteriorar el 100% de la cartera adeudada por la entidad, la cual asciende a \$2.283.617.

(4) Saludcoop E.P.S.

El 25 de noviembre de 2015 la Superintendencia Nacional de Salud dio apertura al proceso liquidatorio de Saludcoop EPS. Por la alta incertidumbre que se tiene en este proceso liquidatorio, por el proceso de embargo que tiene la Contraloría General de la República contra esta entidad y basados en el concepto jurídico de los Abogados, la administración tomó la decisión de deteriorar los saldos adeudados por esta administradora.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

(5) Otras Entidades

Los otros saldos deteriorados corresponden a situaciones puntuales y que basados en los conceptos jurídicos y en las evidencias reales del Grupo, se tomó la decisión de deteriorar la cartera. Es posible que a través del tiempo, la cartera que se encuentre deteriorada se vea afectada por un castigo de cartera con previa autorización de las Juntas Directivas y soportada en los mismos conceptos jurídicos de los Abogados, o en caso de recaudarse, se reversa el deterioro contra una recuperación de cartera deteriorada.

8. Inventarios

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre es el siguiente:

	2020	2019
Medicamentos	\$ 7.046.968	7.051.893
Inventarios en Consignación	4.462.779	3.097.368
Consumibles	3.252.995	2.380.162
Material Médico Quirúrgico	2.076.823	1.667.370
Inventarios en Tránsito	297.045	139.708
	17.136.610	14.336.501
Deterioro de Inventarios	(6.980)	(5.865)
Total Inventarios	\$ 17.129.630	14.330.636

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre los Inventarios.

El movimiento del deterioro de inventarios es el siguiente:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 5.865	9.334
Deterioro	1.115	949
Recuperación deterioro	-	(4.418)
Saldo final	\$ 6.980	5.865

9. Activos no corrientes mantenidos para la venta

El siguiente es un detalle del valor neto en libros de los activos no corrientes mantenidos para la venta:

	2020	2019
Terrenos	\$ -	1.368.707

El siguiente es un detalle del movimiento de los activos no corrientes mantenidos para la venta:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 1.368.707	1.897.086
Deterioro	-	(528.379)
Retiro	(1.368.707)	-
Saldo final	\$ -	1.368.707

Contrato de Fiducia Mercantil de Administración Fideicomiso Lote La 30

Dentro del proceso de liquidación de los programas de EPS del Régimen Contributivo y Subsidiado de la Caja de Compensación Familiar Comfenalco Antioquia, se celebró un acuerdo privado con los acreedores, donde se obligó a pagar los créditos mediante el pago en efectivo de mil millones de pesos moneda legal (\$1.000.000.000 en pesos) y la adjudicación por consenso y/o dación en pago por adjudicación forzosa, con una cuota parte de copropiedad del inmueble identificado con la matrícula inmobiliaria N° 001-1155805 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín – Zona Sur.

Durante el año 2016, se constituyó un patrimonio autónomo mediante el contrato de Fiducia Mercantil de Administración, celebrado entre La Compañía y otras 33 Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, quienes se denominarán los Fideicomitentes y Acción Sociedad Fiduciaria S.A., quien se denominará la Fiduciaria; cuya vigencia es de doce (12) meses contados a partir de la fecha de celebración.

El objeto del contrato es que Acción Sociedad Fiduciaria S.A. constituya el Fideicomiso con la suma de cien mil pesos moneda legal (\$100.000 en pesos) la cual, a la fecha de firma del contrato, ya ha sido entregada a título de fiducia mercantil por los Fideicomitentes a la Fiduciaria y lleve a cabo las siguientes gestiones:

- a) Recibir a título de fiducia mercantil el Activo de parte de los Fideicomitentes.
- b) Recibir a título de dación en pago el Inmueble.
- c) Atender los gastos de administración que requiera el Inmueble, previo acuerdo con el Comité Fiduciario. Esta gestión se llevará a cabo mediante la contratación de empresas o terceros especializados en labores de aseo, vigilancia y cualquier otro concepto requerido.
- d) Enajenar el Inmueble o los derechos fiduciarios asociados a éste en los términos del acuerdo.
- e) En caso de que no se logre la venta del Inmueble o de los derechos fiduciarios asociados a éste, mantener la titularidad jurídica del Inmueble conforme a lo que acuerde la Fiduciaria y el Comité Fiduciario.

Entiéndase para efectos de este contrato las siguientes definiciones:

Activo: Es la suma de Sesenta Y Un Mil Cuatrocientos Veintisiete Millones Ciento Sesenta Y Cuatro Mil Ochocientos Pesos Moneda Legal Colombiana (\$61.427.164.800 en pesos) discriminada de la siguiente manera:

- La suma de Sesenta Mil Cuatrocientos Veintisiete Millones Ciento Sesenta Y Cuatro Mil Ochocientos Pesos Moneda Legal Colombiana (\$60.427.164.800 en pesos) representada en créditos o derechos personales que está representada en la dación en pago del Inmueble.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- La suma de Mil Millones De Pesos (\$1.000.000.000 en pesos) representada en créditos o derechos personales que está representada en dinero en efectivo.

Inmueble: Es el lote de terreno identificado con matrícula inmobiliaria N° 001-1155805 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín – Zona Sur.

Comité Fiduciario: Es el órgano a quien los Fideicomitentes o Beneficiarios delegan de forma irrevocable su representación y vocería ante la Fiduciaria.

El Comité Fiduciario a través de uno o varios de sus representantes, será en consecuencia, el único autorizado para dar instrucciones a la Fiduciaria sobre cualquier tema que guarde relación directa o indirecta con la celebración, interpretación, ejecución, modificación, terminación y liquidación del presente contrato de fiducia mercantil.

- (1) Durante el año 2019, dentro de las gestiones de venta encomendadas a Acción Sociedad Fiduciaria S.A. y ante los valores ofrecidos por diferentes oferentes se identificaron indicios de un valor adicional de deterioro el cual fue reconocido por valor de \$528.379.

Los derechos fiduciarios que se tenían sobre este activo se vendieron en enero del año 2020.

10. Otros activos no financieros

El siguiente es un detalle de los otros activos no financieros:

	2020	2019
Seguros	1.737.812	1.453.630
Otros gastos pagados por anticipado (1)	742.745	18.615
Impuesto de industria y comercio e IVA	\$ 48.291	95.350
Total otros activos no financieros	\$ 2.528.848	1.567.595

- (1) Los gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, corresponden a las pólizas contratadas por el Grupo, las cuales se amortizan en la vigencia del contrato que por lo general es de un año.

La vigencia de los gastos pagados por anticipado es de un año, fecha de inicio 01-01-2020 fecha finalización 31-12-2020

Los movimientos de las pólizas de seguros, se detallan a continuación:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 1.453.630	981.546
Adiciones	2.034.139	1.750.059
Amortizaciones	(1.749.957)	(1.277.975)
Saldo Final	\$ 1.737.812	1.453.630

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

11. Propiedades y Equipo

El siguiente es un detalle del valor en libros de las Propiedades y equipo:

		2020	2019
Costo	\$	433.502.382	391.062.546
Depreciación Acumulada		(68.892.919)	(60.901.265)
Valor neto en Libros	\$	364.609.463	330.161.281

El valor en libros de las Propiedades y equipo por clase de activo, se detalla a continuación:

		2020	2019
Construcciones y Edificaciones	\$	182.984.809	159.379.930
Terrenos		94.187.281	94.187.281
Construcciones en Curso		43.982.705	43.290.490
Equipo Médico y Científico		34.525.853	24.070.851
Muebles y Enseres		3.612.938	3.216.983
Equipo de Cómputo y Comunicación		2.412.163	2.847.931
Maquinaria y Equipo		2.301.214	2.547.906
Equipo de Oficina		459.916	500.138
Importaciones en Curso		85.288	74.164
Equipo de Hotelería y Restaurante		29.576	12.464
Flota y equipo de transporte		27.720	33.143
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$	364.609.463	330.161.281

Los movimientos del costo de Propiedades y Equipo durante el año 2020, se detallan a continuación:

	Saldo Inicial	Adiciones	Anticipos	Traslados	Reclasificaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	171.264.652	344.146	-	26.790.562	-	-	(2.569.160)	195.830.200
Terrenos	\$ 94.187.281	-	-	-	-	-	-	94.187.281
Equipo Médico y Científico	61.555.069	15.996.317	-	4.831	-	(12.404)	-	77.553.798
Construcciones en Curso	43.290.490	25.465.914	2.031.761	(26.790.562)	(4.913)	-	-	43.982.705
Equipo de Computo y Comunicación	9.237.925	420.192	-	(753)	1.635	(121.040)	-	9.537.959
Maquinaria y Equipo	5.595.781	139.197	-	8.266	-	-	-	5.743.244
Muebles y Enseres	4.356.980	659.404	-	(1.702)	10	(1.453)	-	5.013.239
Equipo de Oficina	1.376.468	77.671	-	(10.727)	-	(21.506)	-	1.421.906
Importaciones en Curso	74.164	11.124	-	-	-	-	-	85.288
Equipo de Hotelería y Restaurante	66.492	22.990	-	85	-	(49)	-	89.518
Flota y equipo de transporte	57.244	-	-	-	-	-	-	57.244
Total Costo PPYE	\$ 391.062.546	43.136.955	2.031.761	-	(3.268)	(156.452)	(2.569.160)	433.502.382

Los movimientos del costo de Propiedades y Equipo durante el año 2019, se detallan a continuación:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	Saldo Inicial	Adiciones	Anticipos	Revaluaciones	Traslados	Reclasificaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	133.373.850	1.970.518	-	34.470.493	1.425.436	-	24.355	-	171.264.652
Terrenos	\$ 85.347.792	-	-	9.676.545	-	(826.800)	(10.256)	-	94.187.281
Equipo Médico y Científico	60.440.859	1.313.638	-	-	108.244	-	-	(307.672)	61.555.069
Construcciones en Curso	21.891.119	21.318.209	1.576.446	-	(1.425.436)	(17.832)	-	-	43.342.506
Equipo de Computo y Comunicación	8.814.408	548.381	-	-	-	-	-	(124.864)	9.237.925
Maquinaria y Equipo	5.280.695	334.805	-	-	-	-	-	(19.719)	5.595.781
Muebles y Enseres	3.287.012	1.051.745	-	-	-	-	-	(21.086)	4.317.671
Equipo de Oficina	1.299.096	81.747	-	-	-	-	-	(17.082)	1.363.761
Importaciones en Curso	74.663	56.645	-	-	(57.144)	-	-	-	74.164
Equipo de Hotelería y Restaurante	65.478	1.847	-	-	-	-	-	(833)	66.492
Flota y equipo de transporte	57.244	-	-	-	-	-	-	-	57.244
Maquinaria y equipo en montaje	51.100	-	-	-	(51.100)	-	-	-	-
Total Costo PPYE	\$ 319.983.316	26.677.535	1.576.446	44.147.038	-	(844.632)	14.099	(491.256)	391.062.546

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades y equipo durante el año 2020, es el siguiente:

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Equipo Médico y Científico	37.484.218	5.550.598	-	(6.871)	-	43.027.945
Construcciones y Edificaciones	\$ 11.884.722	2.553.415	-	-	(1.592.746)	12.845.391
Equipo de Computo y Comunicación	6.389.994	830.509	-	(94.707)	-	7.125.796
Maquinaria y Equipo	3.047.875	394.155	-	-	-	3.442.030
Muebles y Enseres	1.139.997	260.778	-	(474)	-	1.400.301
Equipo de Oficina	876.330	102.342	-	(16.682)	-	961.990
Equipo de Hotelería y Restaurante	54.028	5.931	-	(17)	-	59.942
Flota y equipo de transporte	24.101	5.423	-	-	-	29.524
Total Depreciación Acumulada	\$ 60.901.265	9.703.151	-	(118.751)	(1.592.746)	68.892.919

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades y equipo durante el año 2019, es el siguiente:

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Equipo Médico y Científico	32.415.092	5.301.818	-	-	(232.692)	37.484.218
Construcciones y Edificaciones	\$ 7.333.103	2.843.119	1.707.785	715	-	11.884.722
Equipo de Computo y Comunicación	5.413.596	1.074.705	-	-	(98.307)	6.389.994
Maquinaria y Equipo	2.578.213	471.411	-	-	(1.749)	3.047.875
Muebles y Enseres	932.815	213.433	-	-	(6.251)	1.139.997
Equipo de Oficina	790.783	100.427	-	-	(14.880)	876.330
Equipo de Hotelería y Restaurante	48.525	6.242	-	-	(739)	54.028
Flota y equipo de transporte	18.678	5.423	-	-	-	24.101
Total Depreciación Acumulada	\$ 49.530.805	10.016.578	1.707.785	715	(354.618)	60.901.265

El siguiente es el valor bruto de los activos totalmente depreciados que continúan en operación:

	2020	2019
Equipo Médico y Científico	\$ 10.550.904	8.911.440
Equipo de Cómputo y Comunicación	3.575.817	3.050.504
Maquinaria y Equipo	1.330.704	1.059.646
Equipo de Oficina	214.869	181.458
Muebles y Enseres	77.000	80.717
Equipo de Hotelería y Restaurante	29.281	21.666
Total Activos Totalmente Depreciados	\$ 15.778.575	13.305.431

El siguiente es un detalle del movimiento de las construcciones en curso:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 43.290.490	21.891.119
Adiciones	27.487.690	22.842.639
Capitalizaciones	(26.790.562)	(1.425.436)
Traslados	(4.913)	(17.832)
Saldo final	\$ 43.982.705	43.290.490

Los movimientos del costo de Propiedades y Equipo adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero, del año 2020 son los siguientes:

	Saldo Inicial	Adiciones	Traslados	Saldo Final
Terrenos	\$ 15.229.476	-	(15.229.476)	-
Construcciones y Edificaciones	63.024.991	307.351	(63.024.990)	307.352
Activos por derecho de uso	1.825.788	36.798	(300.393)	1.562.193
Equipo Médico y Científico	23.622.939	14.533.105	(28.573.955)	9.582.089
Maquinaria y Equipo	1.855.593	-	(1.855.593)	-
Equipo de Computo y Comunicación	782.447	-	(782.447)	-
Muebles y Enseres	403.355	-	(377.674)	25.681
Equipo de Oficina	12.617	-	(12.617)	-
Total Costo PPYE	\$ 106.757.206	14.877.254	(110.157.145)	11.477.315

Los movimientos del costo de Propiedades y Equipo adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero, del año 2019 son los siguientes:

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Traslados	Saldo Final
Terrenos	\$ 12.669.198	-	2.560.278	-	15.229.476
Construcciones y Edificaciones	51.536.244	-	11.488.747	-	63.024.991
Equipo Médico y Científico	23.211.339	440.531	-	(28.931)	23.622.939
Maquinaria y Equipo	1.760.371	95.222	-	-	1.855.593
Equipo de Computo y Comunicación	892.424	-	-	(109.977)	782.447
Muebles y Enseres	407.349	-	-	(3.994)	403.355
Equipo de Oficina	12.617	-	-	-	12.617
Total Costo PPYE	\$ 90.489.542	2.361.541	14.049.025	(142.902)	106.757.206

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades y equipo adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero, del año 2020, son los siguientes:

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Traslados	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 3.415.579	457.073	-	(3.872.370)	282
Activos por derecho de uso	398.857	423.054	-	(175.437)	646.474
Equipo Médico y Científico	12.766.186	2.491.913	-	(15.095.693)	162.406
Maquinaria y Equipo	776.841	150.964	-	(927.805)	-
Equipo de Computo y Comunicación	314.466	112.899	-	(427.365)	-
Muebles y Enseres	98.740	24.647	-	(119.963)	3.424
Total Depreciación Acumulada	\$ 17.782.154	3.660.684	-	(20.630.252)	812.586

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades y equipo adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero, del año 2019, son los siguientes:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Traslados	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 2.380.839	498.945	535.795	-	3.415.579
Equipo Médico y Científico	10.222.432	2.551.090	-	(7.336)	12.766.186
Maquinaria y Equipo	629.575	147.266	-	-	776.841
Equipo de Computo y Comunicación	239.057	135.133	-	(59.724)	314.466
Muebles y Enseres	75.045	24.649	-	(954)	98.740
Equipo de Oficina	11.159	326	-	-	11.485
Total Depreciación Acumulada	\$ 13.558.107	3.756.266	535.795	(68.014)	17.782.154

Al cierre del año 2020, el grupo y sus Compañías vinculadas realizó la validación de indicios de deterioro sobre las diferentes categorías de Propiedades y Equipo, llegando a la conclusión de que no existen indicios de deterioro que requieran la modificación de las condiciones actuales o el reconocimiento de deterioro.

La Compañía tenía Propiedades, y Equipo con restricciones de titularidad, entregados como garantía para el cumplimiento de obligaciones. Como consecuencia de los pagos totales de estas obligaciones, la compañía está adelantando los trámites para liquidar estos contratos fiduciarios con los cuales se estaba garantizando el pago de obligaciones.

12. Intangibles

El siguiente es un detalle del valor neto en libros de los Intangibles:

	2020	2019
Costo	\$ 11.529.773	8.828.395
Amortización Acumulada	(2.850.966)	(1.789.953)
Deterioro	-	(10.710)
Valor neto en Libros	\$ 8.678.807	7.027.732

El siguiente es un detalle del valor neto en libros de los Intangibles por clase de activo:

	2020	2019
Software (1)	\$ 1.999.855	2.514.764
Licencias (2)	6.678.952	4.512.968
Valor neto en Libros	\$ 8.678.807	7.027.732

(1) La Dirección de Informática de La Compañía y del Laboratorio Médico, realizó un desarrollo de aplicativos propios para soportar la operación y la administración propia y de otras empresas del grupo. El software desarrollado es un activo para las sociedades y su valor está conformado por los costos directos que la norma permite capitalizar. En la actualidad es un activo que se está utilizando en la operación de la sociedad y de otras empresas del grupo y de acuerdo al criterio técnico de los Ingenieros, a cada uno de los módulos desarrollados se les definió una vida útil que oscila entre 5 y 10 años.

(2) Durante el año 2019 se adquirieron a Compunet S.A., licencias de SAP - S4/HANA para reemplazar el ERP actual. En el año 2020 se inició la implementación de SAP- S4/HANA, los gastos directos asociados a este proyecto se han venido capitalizando.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

(1) El movimiento de los costos directos capitalizados en el desarrollo y compra de software son los siguientes:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 2.514.764	3.177.387
Adiciones	64.640	19.079
Amortización	(579.549)	(670.992)
Deterioro	-	(10.710)
Saldo Final	\$ 1.999.855	2.514.764

(2) El movimiento de las licencias es el siguiente:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 4.512.968	287.840
Adiciones	2.650.488	4.487.270
Amortización	(484.504)	(262.142)
Saldo Final	\$ 6.678.952	4.512.968

13. Propiedades de Inversión

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de las Propiedades de Inversión:

	2020	2019
Terrenos	\$ 1.503.133	1.445.927

El siguiente es un detalle del movimiento de las Propiedades de Inversión:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 1.445.927	546.093
Revaluaciones	57.206	73.034
Reclasificación (1)	-	826.800
Saldo final	\$ 1.503.133	1.445.927

(1) Durante el año 2019, el terreno que posee el Instituto de Cancerología en el Municipio de Rionegro, fue reclasificado como propiedad de inversión debido a la alta incertidumbre que se tiene sobre el desarrollo futuro del proyecto de construcción en este lote.

14. Inversiones en Asociadas

El siguiente es un detalle de las inversiones en asociadas, al 31 de diciembre de 2020:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
Controladas				
Clinica Portoazul S.A.	1	0,03%	\$ 32.487	Mét. Participación
Total Inversiones en Controladas			32.487	
Asociadas				
Ciclotrón Colombia S.A.S.	143.000	32,50%	\$ 4.532.130	Mét. Participación
Total Inversiones en Asociadas			4.532.130	
Total Inversiones en subsidiarias y asociadas			\$ 4.564.617	

El siguiente es un detalle de las inversiones en asociadas, al 31 de diciembre de 2019:

	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
Asociadas				
Ciclotrón Colombia S.A.S.	143.000	32,50%	\$ 3.799.611	Mét. Participación
Total Inversiones en Asociadas			3.799.611	

La composición de los estados financieros de las Compañías asociadas al 31 de diciembre de 2020 era la siguiente:

Compañía	Activos	Pasivos	Patrimonio	Resultados	Método de Participación Sobre	
					Patrimonio	Resultados
Ciclotrón Colombia S.A.S.	\$ 19.543.432	5.598.423	13.945.009	3.253.901	-	1.057.519

La composición de los estados financieros de las Compañías asociadas al 31 de diciembre de 2019 era la siguiente:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

<u>Compañía</u>	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>Resultados</u>	<u>Método de Participación</u>	
					<u>Patrimonio</u>	<u>Resultados</u>
Ciclotron Colombia S.A.S.	\$ 19.553.783	7.862.676	11.691.107	4.247.846	-	1.394.101

15. Otras Inversiones

El siguiente es un detalle de las inversiones en otras sociedades, al 31 de diciembre de 2020:

	<u># Cuotas o Acciones poseídas</u>	<u>% Participación</u>	<u>Valor neto</u>	<u>Método</u>
INVERSIONES NACIONALES				
<u>Otras Inversiones en Sociedades</u>				
Coomeva E.P.S. S.A.	4.180.544.343	MENOR 1%	-	Vr Razonable Cam. Patr.
Hospital En Casa S.A.	3.380.993	18,17%	-	Vr Razonable Cam. Patr.
Unidad Visual Global S.A.	33.800	13,00%	57.608	Vr Razonable Cam. Patr.
Total Otras Inversiones en Sociedades			57.608	
<u>Otras Inversiones Nacionales</u>				
Cooperativa Médica del Valle			13.003	Costo
Total Otras Inversiones Nacionales			13.003	
Total Otras Inversiones			\$ 70.611	

El siguiente es un detalle de las inversiones en otras sociedades, al 31 de diciembre de 2019:

	<u># Cuotas o Acciones poseídas</u>	<u>% Participación</u>	<u>Valor neto</u>	<u>Método</u>
INVERSIONES NACIONALES				
<u>Otras Inversiones en Sociedades</u>				
Coomeva E.P.S. S.A.	4.180.544.343	MENOR 1%	-	Vr Razonable Cam. Patr.
Hospital En Casa S.A.	3.380.993	18,17%	-	Vr Razonable Cam. Patr.
Unidad Visual Global S.A.	33.800	13,00%	99.697	Vr Razonable Cam. Patr.
Grupo Salud Sin Fronteras S.A.S.	15.024	25,00%	46.817	Vr Razonable Cam. Patr.
Total Otras Inversiones en Sociedades			146.514	
<u>Otras Inversiones Nacionales</u>				
Cooperativa Médica del Valle			15.645	Costo
Total Otras Inversiones Nacionales			15.645	
Total Otras Inversiones			\$ 162.159	

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

16. Obligaciones Financieras

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

	Vencimientos	Tasa de interés	Garantía	2020	2019
Obligaciones con Bancos y Corporaciones					
Banco BBVA	mar-20	DTF + 4,00%	Pagaré	-	276.130
Banco BBVA	dic-20	DTF + 3,20%	Pagaré	-	541.642
Banco BBVA	feb-20	DTF + 4,29%	Pagaré	-	93.765
Banco Coomeva	dic-20	IBR + 5,25%	Pagaré - Fiducia	-	10.625.234
Banco Coomeva	dic-20	IBR + 5,25%	Pagaré - Fiducia	-	1.636.029
Banco Davivienda	dic-20	IBR + 4,67%	Pagaré	-	1.210.834
Banco Davivienda	dic-20	IBR + 4,65%	Pagaré	-	806.088
Banco Davivienda	jun-25	IBR + 1,50	Pagaré	12.076.491	-
Banco Davivienda	oct-25	IBR + 3,50	Pagaré	9.696.498	-
Banco Davivienda	jul-25	IBR + 1,50	Pagaré	3.893.439	-
Banco Davivienda	feb-20	IBR + 4,30%	Pagaré	-	63.140
Banco Davivienda	dic-20	DTF + 2,90%	Pagaré	-	952.576
Banco Davivienda	dic-20	DTF + 3,00%	Pagaré	-	1.152.123
Banco Davivienda	dic-20	DTF + 2,96%	Pagaré	-	149.992
Banco Davivienda	dic-20	7,69%	Pagaré	-	555.551
Banco Davivienda	dic-20	IBR + 3,30%	Pagaré	-	333.609
Banco Davivienda	jun-20	DTF + 1,8%	Pagaré	-	602.720
Banco Davivienda	may-20	DTF + 2,25%	Pagaré	-	1.000.521
Banco de Bogotá	feb-20	DTF + 2,22%	Pagaré	-	63.185
Banco de Bogotá	dic-20	IBR + 5,90%	Pagaré - Fiducia	-	6.914.957
Banco de Bogotá	oct-20	IBR+2,68%	Pagaré	-	1.007.786
Banco de Bogotá	dic-20	IBR+2,8%	Pagaré	-	1.003.842
Banco de Bogotá T. Crédito	ene-21	26,16%	Pagaré	22.736	20.822
Banco de Occidente	dic-20	IBR + 5,90%	Pagaré - Fiducia	-	3.600.714
Banco de Occidente	feb-20	IBR + 2,25%	Pagaré	-	63.058
Banco de Occidente	dic-20	IBR + 4,00%	Pagaré	-	1.084.062
Banco de Occidente	feb-20	DTF+2,29%	Pagaré	-	1.501.131
Banco de Occidente T. Crédito	ene-21	26,61%	Pagaré	1.966	23.367
Banco Popular	dic-20	IBR + 5,00%	Pagaré	-	1.277.105
Banco Popular	dic-20	IBR + 5,90%	Pagaré - Fiducia	-	4.932.354
Bancolombia	dic-20	DTF + 4,97%	Pagaré	-	438.755
Bancolombia	dic-20	IBR + 4,60%	Pagaré	-	1.620.051
Bancolombia	dic-20	IBR + 4,60%	Pagaré	-	530.871
Bancolombia	dic-20	IBR + 3,92%	Pagaré	-	199.768
Bancolombia	dic-20	IBR + 5,00%	Pagaré - Fiducia	-	11.861.383
Bancolombia	feb-20	DTF + 2,85%	Pagaré	-	248.491
Bancolombia T. Crédito	ene-20	26,08%	Pagaré	1.297	2.248
Bancolombia T. Crédito	ene-21	26,08%	Pagaré	1.193	6.592
Coomeva Financiera	dic-20	DTF + 5,00%	Pagaré	-	170.683

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Porción Corriente					
	Vencimientos	Tasa de interés	Garantía	2020	2019
Obligaciones con Bancos y Corporaciones					
Auna Colombia	sept-23	2,66%	Pagaré	6.586.118	-
Auna Colombia	dic-25	9,16%	Pagaré	95.091.839	-
Auna Colombia	sept-23	2,66%	Pagaré	17.362.334	-
Auna Colombia	dic-25	9,16%	Pagaré	651.636	-
Auna Colombia	dic-25	9,16%	Pagaré	5.570.079	-
Auna Colombia	dic-25	9,16%	Pagaré	542.176	-
Arrendamiento Financiero					
Leasing Banco de Occidente	nov-20	IBR + 3,80%	Pagaré	-	214.564
Leasing Banco de Occidente	dic-20	DTF + 5,77%	Pagaré - Fiducia	-	13.709.912
Leasing Bancolombia	dic-20	DTF + 5,77%	Pagaré - Fiducia	-	17.520.212
Leasing Bancolombia	dic-20	11,44%	Pagaré	-	238.665
Leasing Bancolombia	dic-20	DTF + 5,85%	Pagaré	-	278.577
Leasing Bancolombia	feb-20	8,48%	Pagaré	-	5.850
Leasing Davivienda	dic-20	DTF + 4,45%	Pagaré	-	85.717
Leasing Davivienda	abr-24	DTF + 3,20%	Pagaré	21.730	1.193.647
Leasing Davivienda	sept-32	IBR + 3.86	Pagaré	10.447.262	-
Leasing de BBVA	dic-20	DTF + 4,60%	Pagaré	-	2.343.886
Leasing Banco de Bogotá	jul-29	DTF + 5,55%	Pagaré - Fiducia	4.384	10.643.903
Activos por derecho de uso PMLA	dic-21	0,79%	Arrendamiento	62.817	352.958
Activos por derecho de uso LMLA	dic-23	0,79%	Arrendamiento	1.446.390	492.326
Activos por derecho de uso IDC	dic-23	0,79%	Arrendamiento	439.930	546.068
Total Obligaciones Financieras				\$ 163.920.315	104.197.464
Total Porción Corriente				5.678.472	20.918.442
Total Porción no Corriente				158.241.843	83.279.022

El vencimiento de la porción a largo plazo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre, es como sigue:

ANO	TOTAL	ANO	TOTAL
	2.020		2.019
2021	-	2021	12.436.759
2022	25.760.712	2022	9.363.837
2023	108.732.888	2023	8.559.364
2024	7.658.251	2024	7.798.992
2025	9.159.625	2025	7.736.491
2026	825.965	2026	8.126.802
2027	873.894	2027	8.604.380
2028	923.817	2028	9.137.539
2029	978.212	2029	11.514.858
2030	1.034.976		
2031	1.095.034		
2032	1.198.469		
TOTAL	158.241.843		83.279.022

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

En el mes de diciembre de 2020, se recibió un préstamo de la compañía matriz Oncosalud S.A.C. por USD 27.544.567 a una tasa de interés del 9.16% a 5 años. Con estos recursos la compañía canceló las deudas que se tenían con las instituciones financieras.

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año 2020 es el siguiente:

	Préstamos Bancarios	Arrendamiento Financiero	Prestamos partes Relacionadas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	56.577.030	47.620.434	-	104.197.464
Aumento de deuda	43.244.322	16.666.229	132.707.639	192.618.190
Abono a capital	(74.034.453)	(51.579.415)	(2.000.000)	(127.613.868)
Intereses Causados	4.873.324	4.001.564	911.014	9.785.902
Intereses Pagados	(4.969.713)	(4.283.187)	-	(9.252.900)
Diferencia en cambio	-	-	(5.814.473)	(5.814.473)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	25.690.510	12.425.625	125.804.180	163.920.315

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año 2019 es el siguiente:

	Préstamos Bancarios	Arrendamiento Financiero	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	67.279.640	47.402.753	114.682.393
Aumento de deuda	11.163.954	4.253.780	15.417.734
Abono a capital	(21.811.289)	(4.031.859)	(25.843.148)
Intereses Causados	5.285.170	5.069.136	10.354.306
Intereses Pagados	(5.340.445)	(5.073.376)	(10.413.821)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	56.577.030	47.620.434	104.197.464

17. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras, al 31 de diciembre:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Proveedores	\$ 58.041.789	61.926.426
Servicios e Instalamentos por Pagar (1)	12.946.172	15.187.660
Ingresos Recibidos para Terceros	12.524.593	13.226.208
Factoring Proveedores	8.825.852	4.894.535
Partes Relacionadas	6.556.054	673.788
Ingresos Recibidos por anticipado	5.477.232	3.122.489
Honorarios Médicos y Otros Menores	3.671.980	8.630.559
Acreedores Varios	988.263	526.431
Arrendamientos	842.984	590.562
Cuentas en Participación	132.617	291.408
Dividendos por pagar	56.192	63.241
Total Cuentas por Pagar	110.063.728	109.133.307
Menos Porción a Largo plazo	97.303	2.148.683
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 109.966.425	106.984.624

(1) Incluye \$2.259.901 (2019: \$4.311.282) por concepto de instalamentos pendientes de pago por la adquisición del 10% de la participación minoritaria del Laboratorio Médico Las Américas Ltda., los cuales serán pagados durante los tres próximos años de acuerdo al contrato de compraventa firmado entre las partes.

18. Beneficios a Empleados

El siguiente es un detalle de los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre:

	2020	2019
Cesantías	\$ 5.230.407	4.530.581
Vacaciones	5.083.984	3.950.614
Retenciones y aportes de nómina	2.808.783	2.212.024
Otras provisiones laborales	2.264.100	-
Salarios	979.270	914.371
Intereses a las Cesantías	612.856	530.340
Total Pasivos por Beneficios a Empleados	\$ 16.979.400	12.137.930

(1) Las otras Provisiones Laborares obedecen a provisión por concepto de bonificación a empleados.

El incremento del pasivo por Beneficios a Empleados se debe a la sustitución patronal de los empleados de las sociedades SOE, y Clínica del Sur.

19. Otros Pasivos No Financieros

El siguiente es un detalle de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Retención en la Fuente	\$ 2.143.985	2.385.990
Impuesto de Industria y Comercio	1.330.227	5.614
Impuesto a la Propiedad Raiz	114.116	7.194
Impuesto sobre las Ventas	80.110	246.380
Total otros pasivos no financieros	\$ 3.668.438	2.645.178

En el año 2019 fueron expedidas varias Sentencias por parte del Consejo de Estado municipal, donde modificó completamente los criterios que venía teniendo en cuenta para determinar en qué casos los servicios de salud se encuentran gravados con Industria y Comercio por lo tanto en el año 2020 el Impuesto de Industria y Comercio tuvo este incremento.

20. Provisiones

El siguiente es un detalle de las provisiones al 31 de diciembre:

	2020	2019
Pasivos Estimados (1)	2.762.972	2.177.006
Total provisiones	\$ 2.762.972	2.177.006

(1) Los pasivos estimados corresponden al valor a pagar por los procesos de responsabilidad civil médica y por las demandas laborales.

	2020
Saldo Provisiones 2019	\$ 2.177.006
Saldo Provisiones 2020	2.762.972
Total Variación Provisión	\$ (585.966)

21. Impuestos

El siguiente es un detalle de los activos por impuestos corrientes:

	2020	2019
Impuesto a las ganancias	\$ 6.261.482	6.607.452

El siguiente es un detalle del pasivo por impuestos corrientes al 31 de diciembre:

	2020	2019
Impuesto sobre la Renta	\$ 1.585.500	3.187.687
Total Impuestos por Pagar	\$ 1.585.500	3.187.687

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

a. Componentes del gasto por impuesto a las ganancias:

El gasto por impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 comprende lo siguiente:

	2020	2019
Impuesto de renta del período corriente	11.465.842	11.422.056
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	(98.814)	8.815
Subtotal de impuesto corriente	\$ 11.367.028	\$ 11.430.871
Impuestos diferidos netos del periodo	(2.275.573)	1.168.518
Subtotal de impuestos diferidos	\$ (2.275.573)	\$ 1.168.518
Total Impuesto a las Ganancias	\$ 9.091.455	\$ 12.599.389

b. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables al Grupo estipulan que en Colombia:

- Por el año 2020 la tasa de impuesto de renta es del 32%. La tarifa de impuesto sobre la renta para el año 2019 es del 33%.
- De acuerdo con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, la tarifa de impuesto sobre la renta para los años 2020, 2021, 2022 y siguientes es del 32%, 31% y 30%, respectivamente.
- Para el año 2019 la renta presuntiva es el 1,5% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0,5% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior para el año 2020, y al 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario en el impuesto de renta el 50% del impuesto de industria y comercio avisos y tableros efectivamente pagado en el año o período gravable, el cual a partir del año 2022 será del 100%.
- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, para los años gravables 2020 y 2021 se extiende el beneficio de auditoría para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 30% o 20%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme dentro los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.
- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración del impuesto de renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de 5 años.
- Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los 12 periodos gravables siguientes.
- Los excesos de renta presuntiva pueden ser compensados en los 5 periodos gravables siguientes.
- El impuesto por ganancia ocasional está gravado a la tarifa del 10%.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

De acuerdo con el literal (c) del párrafo 81 de la NIC 12 el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Compañía calculado a las tarifas tributarias vigentes y el gasto de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

	2020		2019		
Utilidad del periodo	\$	18.860.072	\$	27.378.326	
Gasto por impuesto a las ganancias		9.091.455		12.599.389	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	\$	27.951.527	\$	39.977.715	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$	8.944.488	32,00%	\$ 13.187.251	32,99%
Gastos no deducibles		1.630.534	5,83%	2.209.671	5,53%
Ingresos no gravados		(987.088)	-3,53%	(2.795.652)	-6,99%
Ajuste cambio de tasa		3.961	0,01%		
Otros ajustes		(436.705)	-1,56%		
Descuentos tributarios		(21.226)	-0,08%	(20.207)	-0,05%
Ajuste por estimación año anterior		(42.509)	-0,15%	18.326	0,05%
Total Gasto por impuesto a las ganancias	\$	9.091.455	32,53%	\$ 12.599.389	31,52%

De las compañías que componen el grupo Promotora Médica las Américas S.A. tributó por el sistema de renta presuntiva.

c. Impuestos diferidos con respecto a inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos

En cumplimiento del párrafo 39 de la NIC 12, la Compañía no registró impuestos diferidos pasivos relacionados con diferencias temporarias de inversiones en subsidiarias y en asociadas. Lo anterior debido a que: i) La Compañía tiene el control de las subsidiarias y de la decisión de venta de sus inversiones en asociadas, por consiguiente, puede decidir acerca de la reversión de tales diferencias temporarias; y ii) la Compañía no tiene previsto su realización en un futuro previsible.

Las diferencias temporarias por los conceptos indicados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascendían a \$53.375.474 y \$ 50.848.853 respectivamente.

d. Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:

Al 31 de diciembre, este rubro comprende lo siguiente:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

<i>En miles de pesos</i>	Saldos Al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Combinación de negocios	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de Diciembre
2020					
Pérdida tributaria	10.622.026	5.061.267	-	-	15.683.294
Excesos de Renta Presuntiva	-	183.179	-	-	183.179
Cuentas por cobrar comerciales y otras	3.808.986	(1.142.949)	(272)	-	2.665.765
Inventarios	1.877	287	-	-	2.164
Otros Activos	339.539	(127.085)	-	-	212.454
Otros pasivos	367.245	1.468.014	-	-	1.835.259
Cuentas por pagar comerciales	699.127	1.846.715	-	-	2.545.842
Beneficios de Activos Reales Productivos	(4.102.807)	363.588	62	-	(3.739.157)
Inversiones en asociadas y otros	(1.357.089)	(140.288)	-	462	(1.496.915)
Préstamos y obligaciones	276.768	(451.770)	(124.183)	-	(299.185)
Inmuebles, mobiliario y equipo	(38.519.411)	(483.281)	628.155	-	(38.374.537)
Inversiones en negocios conjuntos	-	(4.302.104)	-	-	(4.302.104)
Impuesto neto	(27.863.739)	2.275.573	503.762	462	(25.083.941)

<i>En miles de pesos</i>	Saldos Al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de Diciembre
2019				
Pérdida tributaria	10.832.522	(210.496)	-	10.622.026
Excesos de Renta Presuntiva	2.695.786	(2.695.786)	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	3.440.280	368.706	-	3.808.986
Inventarios	3.079	(1.202)	-	1.877
Otros Activos	301.941	37.598	-	339.539
Otros pasivos	132.816	234.429	-	367.245
Cuentas por pagar comerciales	(716.847)	1.415.974	-	699.127
Beneficios de Activos Reales Productivos	(4.607.162)	504.355	-	(4.102.807)
Inversiones en asociadas y otros	(1.300.986)	(56.103)	-	(1.357.089)
Préstamos y obligaciones	-	276.768	-	276.768
Inmuebles, mobiliario y equipo	(26.691.143)	(1.042.761)	(10.785.506)	(38.519.411)
Impuesto neto	(15.909.714)	(1.168.518)	(10.785.506)	(27.863.739)

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, la Compañía realizó la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes para los periodos 2020 y 2019 respectivamente.

e. Efecto de impuestos corrientes y diferidos en cada componente de otro resultado integral en el patrimonio

Los efectos de los impuestos diferidos en cada componente de otro resultado integral se detallan a continuación:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020			2019		
	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto
Inversiones en asociadas y otros	\$ (4.620)	462	(5.082)	\$ -	-	-
Inmuebles, mobiliario y equipo Terreno	\$ -	-	-	\$ (9.326.650)	932.665	(8.393.985)
Inmuebles, mobiliario y equipo Edificio	\$ -	-	-	\$ 39.084.927	(11.725.475)	27.359.452
Propiedad de inversion	\$ -	-	-	\$ (73.030)	7.303	(65.727)
TOTAL	(4.620)	462	(5.082)	29.685.247	(10.785.507)	18.899.740

a. Incertidumbres en posiciones fiscales:

La Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

b. Precios de transferencia

En atención a lo previsto en la Ley 1607 de 2012 y 1819 de 2016 reglamentadas por el Decreto 2120 de 2017, la Compañía presentó la declaración informativa de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con su vinculado económico del exterior PRO MED LAS AMERICAS, LCC durante el año gravable 2019.

En concordancia con Artículo 1º del Decreto 2120 de diciembre 2017 y Artículo 260-5 E.T. no hubo obligación de enviar y preparar documentación comprobatoria. Por lo cual no dio lugar a ajustes que afectaran los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía en la declaración de renta 2019 presentada.

Aunque el estudio de precios de transferencia del año 2020 se encuentra en proceso de preparación, no se anticipan cambios significativos en relación con el del año anterior.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

22. Capital suscrito y pagado

El siguiente es un detalle del capital al 31 de diciembre de 2020:

	2020		2019	
	# ACCIONES	TOTAL \$	# ACCIONES	TOTAL \$
Capital Autorizado	75.000	15.000.000	75.000	15.000.000
Capital Suscrito				
Acciones Ordinarias	22.730	4.546.000	19.737	3.947.400
Total Capital Suscrito	22.730	4.546.000	19.737	3.947.400
Capital Suscrito y Pagado				
Acciones Ordinarias	22.730	4.546.000	19.737	3.947.400
Total Capital Suscrito Pagado	22.730	4.546.000	19.737	3.947.400
Acciones en Circulación				
Acciones Ordinarias	22.730		19.737	
Total Acciones en Circulación	22.730		19.737	
Valor Nominal de la Acción (\$ Colombianos)	200.000		200.000	

Al cierre del año 2020, la composición accionaria de La Compañía era la siguiente:

TIPO DE ACCIONISTA	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
Auna Colombia S.A.S.	21.541	94,77%
Oncosalud SAC	1.144	5,03%
Personas Jurídicas con participación inferior al 5%	14	0,06%
Personas Naturales con participación inferior al 5%	31	0,14%
Total acciones en circulación	22.730	100,00%

Al cierre del año 2019, la composición accionaria de La Compañía era la siguiente:

TIPO DE ACCIONISTA	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
AUNA Colombia S.A.S.	19.208	97,32%
Personas Jurídicas con participación inferior al 5%	74	0,37%
Personas Naturales con participación inferior al 5%	455	2,31%
Total acciones en circulación	19.737	100,00%

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

23. Capitalizaciones en trámite

Corresponde a capitalización recibida de los accionistas, que se encuentra en proceso de legalización y registro ante la respectiva Cámara de Comercio.

24. Prima en Colocación de Acciones

La prima en colocación de acciones corresponde a la diferencia entre el precio de colocación de las acciones y el valor nominal de las mismas. Este monto no es distribuible como dividendo entre los accionistas hasta la liquidación de la Sociedad.

25. Reservas

Reserva Legal

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10% de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas. Esta reserva asciende a \$2.138.600 al cierre del año 2019 y 2018.

Reserva para Readquisición de Acciones Propias

El saldo de esta reserva corresponde al fondo creado por los accionistas para readquirir acciones propias de acuerdo con el procedimiento establecido en el Código de Comercio. Los derechos inherentes a estas acciones quedan en suspenso y éstas deberán ser excluidas en la determinación del valor intrínseco de las acciones emitidas y del resultado neto por acción. La Compañía debe mantener una reserva equivalente al costo de las acciones propias a readquirir. Esta reserva asciende a \$3.878.796 al cierre del año 2019 y 2018.

Reserva para futuras distribuciones o capitalizaciones

El saldo de esta reserva corresponde al fondo creado por los accionistas para cubrir futuras distribuciones o capitalizaciones de la Empresa. Durante el año 2020 se apropió como reserva para futuras distribuciones o capitalizaciones la suma de \$23.870.328 de las utilidades del año 2019 y durante el año 2019 se apropió como reserva para futuras distribuciones o capitalizaciones la suma de \$15.427.042 de las utilidades del año 2018 de acuerdo con los proyectos de distribución de utilidades aprobados por las Asambleas Ordinarias de Accionistas celebradas el 26 de marzo de 2020 y el 19 de marzo de 2019 respectivamente.

El movimiento de la Reserva para futuras distribuciones o capitalizaciones se detalla a continuación:

		2020	2019
Saldo Inicial	\$	60.297.260	44.870.218
Adiciones		23.870.328	15.427.042
Saldo Final	\$	84.167.588	60.297.260

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

26. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados se detallan de la siguiente manera:

	2020	2019
Adición por traslado resultado ejercicio año anterior	27.378.326	15.427.042
Efectos Apertura Adopción NIIF	\$ 18.692.512	18.692.512
Amortización Superávit por Venta de Propiedades y Equipo	9.058.379	9.058.379
Amortización Superávit por Depreciación de Propiedades y Equipo	3.150.092	2.509.334
Utilidad en liquidación de subordinada	716.745	-
Venta de inversiones medidas a valor razonable	(1.720.511)	(1.669.805)
Diferencia Utilidad NIIF vs COLGAAP distribuida año 2014	(13.302.790)	(13.302.790)
Retiros, Distribuciones o Capitalizaciones	(27.378.326)	(15.427.042)
Adquisición de interés no controlante	(36.294.057)	(36.294.057)
	\$ (19.699.630)	(21.006.427)

A partir del requerimiento de la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, donde definen que los cambios en la participación en la propiedad de una controladora en una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control son transacciones de patrimonio. La entidad reconocerá directamente en patrimonio la diferencia entre el importe por el que se ajuste las participaciones no controladoras y el valor razonable de la contraprestación pagada y atribuida a los propietarios de la controladora.

Durante el año 2020 se decretaron \$3.507.998 los cuales fueron pagados \$ 7.049 a los accionistas minoritarios

El movimiento de los resultados acumulados se detalla a continuación:

	2019	2019
Saldo Inicial	\$ (21.006.427)	(19.977.354)
Adiciones	27.378.326	16.067.774
Utilidad en liquidación de subordinada	716.745	-
Retiros, Distribuciones o Capitalizaciones	640.758	(15.427.042)
Venta de inversiones medidas a valor razonable	(50.706)	-
Venta de inversiones medidas a valor razonable	(27.378.326)	(1.669.805)
Saldo Final	\$ (19.699.630)	(21.006.427)

27. Otro Resultado Integral

El Otro Resultado Integral surge en el estado de situación financiera consolidado por variaciones patrimoniales como revaluaciones, ajustes por diferencia en cambio registrados en patrimonio, entre otros.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

El movimiento del Otro Resultado Integral se detalla a continuación:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 106.464.545	73.793.753
Superavit por revaluación de PPYE	(640.758)	27.314.305
Inversiones medidas a valor razonable	(37.275)	1.657.382
Superavit por método de participación	(717.798)	3.697.733
Diferencia en cambio de inversiones en el exterior	7.862	1.372
Saldo Final	\$ 105.076.576	106.464.545

Diferencia en Cambio de Inversiones en el Exterior

La diferencia en cambio sobre inversiones en Compañías del exterior se reconoce inicialmente en Otro Resultado Integral, y se reclasifica a resultados, cuando se realice o disponga la inversión en el exterior.

Inversiones a valor Razonable con cambios en Patrimonio

En su reconocimiento inicial, La compañía podrá realizar una elección irrevocable para presentar en el patrimonio dentro de otro resultado integral, los cambios posteriores en la medición al valor razonable de una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que, estando dentro del alcance de esta política, no sea mantenida para negociar.

Las inversiones que se realicen en instrumentos de patrimonio de sociedades donde no se tenga el control, se reconocerán inicialmente a su valor razonable y, se medirán posteriormente al valor razonable con cambios en patrimonio, dentro de otro resultado integral.

28. Ingresos de Operaciones Ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de operaciones ordinarias por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Prestación de Servicios de Salud	\$ 384.161.793	402.213.946
Comercialización	37.680	116.681
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	\$ 384.199.473	402.330.627

La disminución de los ingresos es consecuencia de la pandemia Covid-19 que derivó un confinamiento y afectó la prestación de los servicios por las restricciones que se tenían, como suspensión de cirugías, procedimientos ambulatorios entre otros.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

29. Costos de Operación

El siguiente es un detalle de los costos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Material Médico y Medicamentos	\$ 136.517.714	140.522.104
Beneficios a Empleados (1)	104.025.178	96.999.433
Honorarios (2)	16.092.713	22.070.292
Servicios	11.184.690	11.038.398
Depreciación de Propiedades y Equipo	8.440.954	8.751.438
Mantenimiento y Reparaciones	6.988.592	6.620.659
Arrendamientos	2.213.423	2.409.236
Elementos de aseo	2.209.234	2.159.659
Elementos de trabajo	831.405	1.032.319
Otros Costos de Operación	494.650	411.566
Amortización	371.009	371.009
Útiles y papelería	183.533	183.249
Seguros	173.076	64.931
Impuestos y Tasas	40.184	2.500
Cuentas en Participación	35.410	167.852
Instrumental	6.074	-
Total Costos de Operación	\$ 289.807.839	292.804.645

(1) El rubro de Beneficios a Empleados incluye los siguientes conceptos:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Salarios	\$ 71.482.026	64.321.585
Aportes SGSS y Parafiscales	15.521.271	13.736.468
Cesantías	4.853.294	4.373.793
Prima de Servicios	4.802.037	4.342.930
Vacaciones	4.418.773	3.966.278
Auxilios Monetarios	1.699.781	1.866.868
Bonificaciones y beneficios extralegales	737.670	1.829.921
Intereses a las Cesantías	547.044	485.609
Auxilio de Transporte	516.315	485.230
Aportes flexibilización	513.092	567.083
Sostenimiento medio de transporte	360.777	368.350
Dotación	145.888	150.150
Indemnización	123.116	43.848
Otros costos de Personal	89.439	349.508
Sostenimiento aprendices	29.178	48.404
Aporte Fondo Mutuo de Inversión	17.366	16.568
Vales de alimentación	15.866	31.009
Capacitación	6.673	10.870
Gastos médicos y otros	6.540	4.961
Subvenciones del gobierno	(1.860.968)	-
Total Costos por Beneficios a Empleados	\$ 104.025.178	96.999.433

(2) Al 31 de diciembre de 2020 La Compañía tenía contratos de cuentas en participación sobre los resultados de las siguientes unidades, donde los partícipes inactivos tienen los siguientes porcentajes:

Unidad	% Participación	Unidad	% Participación
Endoscopia	30,00	Cardiología	1,00
Ortopedia (1)	30,00	Vacunación	29,17

El contrato de Ortopedia se ha venido renovando cada año por las partes hasta que se definan las condiciones de un nuevo contrato.

30. Otros Ingresos de Operación

Los otros ingresos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019 comprendían:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Reintegro de Costos y Gastos	\$ 1.521.513	2.276.206
Otros Ingresos de Operación	1.378.951	297.404
Arrendamientos	1.096.445	1.301.705
Recuperaciones de Deterioro	957.944	5.042.768
Comisiones	283.812	274.718
Utilidad en Venta de Activos	204.301	66.577
Indemnizaciones	172.807	31.640
Donaciones recibidas	83.633	-
Total otros Ingresos de Operación	\$ 5.700.653	9.291.018

31. Gastos de Administración

Los gastos operacionales de administración por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019 comprendían:

	2020	2019
Beneficios a Empleados (1)	\$ 28.086.265	26.184.577
Servicios	11.270.705	10.578.003
Honorarios	4.915.469	3.574.450
Impuestos y Tasas	4.374.033	2.353.859
Mantenimiento y Reparaciones	3.270.146	4.329.537
Otros Gastos de Administración	2.037.036	1.413.346
Seguros	1.588.226	1.389.486
Arrendamientos	1.461.973	1.132.655
Depreciación de Propiedades y Equipo	1.233.359	1.230.918
Elementos de aseo	777.186	690.281
Amortización	693.044	562.121
Útiles y papelería	590.615	866.720
Casino y restaurante	366.769	427.779
Contribuciones y Afiliaciones	334.634	403.650
Gastos de viaje	184.175	692.578
Legales	132.048	80.308
Publicaciones, libros y suscripciones	35.439	45.870
Licencias de cómputo	31.106	44.119
Comisiones	8.370	10.695
Total Gastos de Administración	\$ 61.390.598	56.010.952

(1) El rubro de Beneficios a Empleados incluye los siguientes conceptos:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Salarios	\$ 17.203.523	15.341.561
Aportes SGSS y Parafiscales	3.573.612	3.110.318
Cesantias	1.400.252	1.283.574
Prima de Servicios	1.389.854	1.273.645
Auxilios Monetarios	1.126.390	1.139.567
Vacaciones	1.039.699	884.250
Sostenimiento aprendices	676.331	786.201
Aportes flexibilización	454.485	515.557
Bonificaciones	334.957	618.916
Aporte Fondo Mutuo de Inversión	331.070	298.154
Auxilio de Transporte	271.068	238.981
Dotación	261.290	147.336
Intereses a las Cesantias	159.227	143.480
Indemnización	113.339	21.151
Capacitación al personal	53.635	134.898
Vales de alimentación	51.418	74.446
Sostenimiento medio de transporte	33.220	30.358
Gastos médicos y otros	14.792	142.184
Gasto personal VPN	360	-
Subvenciones del gobierno	(402.257)	-
Total Gastos por Beneficios a Empleados	\$ 28.086.265	26.184.577

32. Gastos de Ventas

Los gastos operacionales de venta por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019 comprendían:

	2020	2019
Beneficios a Empleados (1)	\$ 1.537.533	2.577.854
Servicios	576.056	440.900
Otros Gastos de Ventas	82.888	102.337
Honorarios	53.018	1.990
Depreciación de Propiedades y Equipo	28.837	34.220
Mantenimiento y Reparaciones	6.020	24.237
Arrendamientos	3.668	7.533
Gastos de viaje	2.193	18.677
Impuestos y Tasas	1.123	6.353
Total Gastos de Ventas	\$ 2.291.336	3.214.101

(1) El rubro de Beneficios a Empleados incluye los siguientes conceptos:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Salarios	\$ 1.029.456	1.764.279
Aportes SGSS y Parafiscales	181.116	314.327
Cesantias	76.343	137.950
Prima de Servicios	75.788	138.292
Vacaciones	58.435	99.294
Bonificaciones	55.254	41.589
Indemnizaciones	34.281	5.667
Auxilios Monetarios	13.502	7.140
Sostenimiento medio de transporte	10.400	889
Intereses a las Cesantias	8.704	14.657
Auxilio de Transporte	5.832	22.823
Aportes flexibilización	4.890	3.130
Dotación	-	21.802
Gastos médicos y otros	-	6.015
Subvenciones del gobierno	(16.468)	-
Total Gastos por Beneficios a Empleados	\$ 1.537.533	2.577.854

33. Otros Gastos de Operación

Los otros gastos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019 comprendían:

	2020	2019
Deterioro	\$ 6.408.685	8.211.436
Gastos Distribuidos a Terceros	879.645	207.344
Demandas por Responsabilidad Civil Médica y Laborales	581.641	1.570.834
Donaciones	374.943	300.194
Diversos	137.024	103.685
Castigo de Cuentas por Cobrar	74.323	-
Gastos no deducibles	16.421	11.128
Pérdida en venta de Propiedad y Equipo	378	3.180
Total Otros Gastos de Operación	\$ 8.473.060	10.407.801

34. Ingresos Financieros

El siguiente es un detalle de los ingresos financieros por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Intereses por VPN	\$ 6.351.409	3.917.471
Diferencia en Cambio	4.902.343	15.588
Intereses y Rendimientos	662.057	340.009
Ingreso por dividendos	16.496	16.749
Total Ingresos Financieros	\$ 11.932.305	4.289.817

35. Gastos Financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Intereses	\$ 9.742.979	11.081.170
Intereses por VPN	2.223.451	3.226.488
Comisiones	611.168	436.989
Otros gastos financieros	267.273	-
Gastos bancarios	103.144	129.161
Diferencia en cambio	30.123	16.541
Total Gastos Financieros	\$ 12.978.138	14.890.349

36. Compromisos y Contingencias

Fiducia Mercantil

El 16 de junio de 1994 se constituyó el patrimonio autónomo "La Compañía Médica Las Américas", mediante contrato de fiducia mercantil irrevocable de garantía celebrado con Fiduciaria del Estado S.A., con el propósito de garantizar las obligaciones contraídas con los acreedores financieros, con un término de vigencia del contrato de 20 años contados a partir de la firma. El inmueble entregado a título de propiedad fiduciaria se identifica como "La Compañía Médica Las Américas". Mediante escritura pública No.5754 del 22 de diciembre de 2000 otorgada en la Notaría Primera del circuito de Bogotá D.C., se cede la posición contractual de Fiduciaria del Estado S.A. a Fidui S.A. La propiedad fiduciaria se encontraba a nombre de Fiduagraria S.A. por la fusión por absorción realizada entre esta empresa y Fidui S.A.

Con ocasión de la compra de los derechos fiduciarios de CISA y CERVUNION y el cambio del perfil de la deuda, este patrimonio autónomo tuvo modificaciones durante el año 2010.

Otros Procesos Judiciales en Curso

Al 31 de diciembre de 2020, en contra de La Compañía e Instituto de Cancerología, cursan demandas de responsabilidad civil en el ejercicio de la actividad médica. Las pretensiones por dichas contingencias ascienden a \$37.509.708, y el detalle de la calificación de riesgo, suministrado por los Abogados responsables de los procesos, es el siguiente:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Probable	2	3.898.284
Eventual	4	1.903.476
Remota	20	31.707.948
TOTAL	26	37.509.708

Estas contingencias se encuentran respaldadas con pólizas de seguros, y con la respectiva provisión sobre el deducible de la póliza por \$647.756.

El movimiento de la provisión para cubrir las demandas por responsabilidad civil médica es el siguiente:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 637.272	645.067
Actualización de importes ya existentes	10.484	9.890
Importes utilizados en el período	-	(17.685)
Saldo final	\$ 647.756	637.272

Cursan además, en contra de La Compañía y el Instituto de Cancerología S.A.S, 11 demandas de naturaleza laboral, cuyo informe de pretensiones y calificación de riesgo, suministrado por los Abogados responsables de los procesos, es el siguiente:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Probable	4	2.050.000
Posible	6	3.300.000
Remota	1	40.000
TOTAL	11	5.390.000

Estas contingencias y sus respectivos intereses se encuentran respaldadas con una provisión de \$2.050.000.

El movimiento de la provisión para cubrir las demandas laborales es el siguiente:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 1.500.000	750.000
Incrementos en el período por nuevos procesos	550.000	400.000
Actualización de importes ya existentes	-	800.000
Importes utilizados en el período	-	(150.000)
Importes no utilizados en el período y revertidos	-	(300.000)
Saldo final	\$ 2.050.000	1.500.000

El siguiente es un detalle de los procesos por otras demandas civiles a diciembre 31 de 2020

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Remota	2	2.957.666
TOTAL	2	2.957.666

Contingencias para futuras complicaciones 2020-2019

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 39.734	81.340
Actualización de importes ya existentes	25.482	-
Importes no utilizados en el período y revertidos	-	(41.606)
Saldo final	\$ 65.216	39.734

Adicionalmente a los procesos laborales arriba mencionados, durante el año 2019 el ex – socio minoritario del Laboratorio Médico, instauró demanda en contra del Laboratorio y de La Compañía reclamando que se le reconozca una vinculación de tipo laboral durante su permanencia en la empresa. Este proceso fue asignado al Juzgado Noveno Laboral del Circuito de Medellín.

La empresa Blindaje Jurídico S.A.S. fue seleccionada para defender los intereses del Laboratorio y de La Compañía. Al cierre del año 2020, el riesgo del proceso es calificado como eventual.

La reserva de garantía administrada por la Fiduciaria BTG PACTUAL y constituida con parte de los recursos de los accionistas vendedores, está afectada con este proceso al 100% por parte de Auna Colombia. Esta afectación se mantendrá hasta tanto haya una decisión definitiva en dicho proceso.

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

37. Operaciones con Vinculados Económicos, Directivos y otros

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar y por pagar con vinculados económicos al 31 de diciembre:

Compañía	2020		2019	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Matriz				
Auna Colombia S.A.S.	3.089.685	4.499.077	63.223	-
Subordinadas:				
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.	\$ 493.332	6.280.213	1.879.731	7.970.680
Salud Oral Especializada S.A.S.	-	-	2.884	274
Instituto de Cancerología S.A.S.	10.307.070	222.784	18.353.654	291.979
Patología Las Américas S.A.S.	-	-	420.892	449.235
Las Américas Farma Store S.A.S.	-	-	-	333.847
Clínica del Sur S.A.S.	7.185.512	435.304	2.045.892	21.697
	<u>17.985.914</u>	<u>6.938.301</u>	<u>22.703.053</u>	<u>9.067.712</u>
Otras Compañías Vinculadas:				
Fundación Ideas	65	22.000	2.368	-
Ciclotrón Colombia S.A.S.	16.875	648.601	16.875	673.788
	<u>\$ 18.002.854</u>	<u>7.608.902</u>	<u>22.722.296</u>	<u>9.741.500</u>

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con vinculados económicos durante los años terminados el 31 de diciembre:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Concepto	2020	2019
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 47.951	4.446
Ingresos financieros	-	321.679
Ingresos recuperación costos y gastos	70.684	171.434
Ingresos por cuentas en participacion	399.688	-
Costos por prestación de servicios	12.628.033	11.719.676
Gastos financieros	41.517	26.195
Participación Patrimonial	8.889.861	8.765.811
Salud Oral Especializada S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 194	468
Ingresos recuperación costos y gastos	2.158	6.186
Costos por prestación de servicios	647	3.172
Otros costos y gastos	-	-
Participación Patrimonial	(59.315)	58.677
Instituto de Cancerología S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 9.884.820	9.056.030
Ingresos financieros	32.180	2.253.558
Ingresos recuperación costos y gastos	240.765	629.875
Ingresos por cuentas en participación	2.966.328	-
Costos por prestación de servicios	2.157.846	3.257.258
Compra de material y medicamentos	863.241	682.725
Gastos financieros	-	112.206
Otros costos y gastos	1.103	-
Participación Patrimonial	15.805.460	13.213.811

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Concepto	2020	2019
Patología Las Américas S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ -	504
Ingresos financieros	-	76.074
Ingresos recuperación costos y gastos	100.722	203.745
Ingresos por cuentas en participación	-	-
Costos por prestación de servicios	1.279.037	2.403.494
Gastos financieros	-	8.400
Otros costos y gastos	29.429	-
Participación Patrimonial	(102.452)	418.137
Las Américas Farma Store S.A.S.		
Gastos financieros	\$ 26.124	23.512
Participación Patrimonial	15.945	14.495
Clínica del Sur S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 2.588.799	1.250.199
Ingresos recuperación costos y gastos	835	380.970
Ingresos financieros	437.950	242.516
Costos por prestación de servicios	22.782	144.529
Compra de material y medicamentos	54.573	-
Otros costos y gastos	14.177	-
Compra de propiedad planta y equipo	424.253	-
Participación Patrimonial	1.612.151	(81.687)
Ciclotron Colombia S.A.S		
Ingresos por prestación de servicios	\$ -	7.000
Compra de material y medicamentos	3.168.872	3.649.673
Participación Patrimonial	1.057.519	965.147
Pro Med Las Américas, LLC		
Otros costos y gastos	\$ -	27.082
Participación patrimonial	-	16.348

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas entre vinculados económicos durante los años terminados el 31 de diciembre:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

Otras Compañías Vinculadas

Instituto de Cancerología

Costos por prestación de servicios con Laboratorio Medico Las Americas	\$	1.317.594	1.939.644
Costos por prestación de servicios con Patologia Las Americas		-	30.840
Costos por prestacion de servicios con Clinica del sur		12.264	19.697
Ingresos por intereses con Clinica de Sur		41.440	
Ingresos por intereses con Laboratorio Medico Las Americas		5.650	

Laboratorio Médico Las Américas LS.A.S.

Ingresos por prestación de servicios con Instituto de Cancerologia	\$	1.317.673	1.939.644
Ingresos por prestación de servicios con Clinica de Sur		1.279.627	209.515
Ingresos por prestación de servicios con Salud Oral Especializada		-	520
Ingresos por intereses con Clinica del Sur		186.873	-
Costo por prestación de servicios con Clínica del Sur		480.575	-
Costo por prestación de servicios con Patologia Las Americas		-	128
Gastos por Intereses con Instituto de Cancerologia		5.650	-

Patología Las Américas S.A.S.

Ingresos por prestación de servicios con Instituto de Cancerologia	\$	-	30.840
Ingresos por intereses con Clinica de Sur		-	569
Ingreso por prestación de servicios con Laboratorio Medico Las Americas		-	128

Clinica del Sur S.A.S

Ingresos por prestación de servicios con Instituto de Cancerologia	\$	12.264	19.697
Gastos por Intereses Laboratorio Medico las Americas		186.873	209.515
Ingresos por prestación de servicios con Laboratorio Médico las Américas		480.575	569
Gastos por Intereses con Laboratorio Médico las Américas		-	
Costos por prestación de servicios con Laboratorio Medico Las Americas		1.279.627	
Gastos por Intereses con Patologia Las Americas		-	-
Gastos por Intereses Instituto de Cancerologia		41.440	

Salud Oral Especializada S.A.S.

Costos por prestacion de servicios con Laboratorio Médico Las Américas	\$	-	520
--	----	---	-----

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con Directivos y Asesores durante los años terminados el 31 de diciembre:

Operaciones con miembros de Junta Directiva

Concepto	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Honorarios por Junta Directiva y Comité de Auditoría	\$ 2.633	4.969
Honorarios Profesionales	5.500	-
Pagos Laborales	-	973.774
Gastos de viaje	-	2.363
Otros menores	1.111	-

Operaciones con Directivos

Concepto	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pagos Laborales	\$ 5.713.722	4.296.641
Gastos de Viaje	16.875	105.689
Honorarios Profesionales	159.604	281.501
Otros menores	597	6.562

Operaciones con Asesores

Concepto	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Honorarios por Asesoría Jurídica	\$ 341.427	1.222.703
Honorarios por Revisoría Fiscal	404.012	507.041
Honorarios por Asesoría Tributaria y contable	133.223	586.999

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar y por pagar con Directivos y Asesores al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>Por Cobrar</u>	<u>Por Pagar</u>	<u>Por Cobrar</u>	<u>Por Pagar</u>
Por operaciones con Directivos	\$ -	482.975	-	307.426
Por operaciones con miembros de la Junta Directiva	-	4.950	-	58.473
Por operaciones con Asesores	-	65.132	-	100.362
	\$ -	553.057	-	466.261

Las operaciones con partes relacionadas fueron realizadas a precios y en condiciones normales del mercado, se han ajustado a la normatividad vigente y han tenido el mismo tratamiento que reciben terceros.

Durante los años 2020 y 2019 no se presentaron entre la compañía y sus partes relacionadas, vinculados económicos y accionistas transacciones con las siguientes características:

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

- Operaciones relevantes que supongan transferencia de recursos u obligaciones entre la Sociedad y sus Accionistas.
- Operaciones relevantes que supongan transferencia de recursos u obligaciones entre la Sociedad y los Administradores o Directivos de la Sociedad.
- No se tomaron decisiones por influencia o interés de la Matriz o alguna de sus Subordinadas o sus Accionistas.
- Servicios gratuitos o compensados.

38. Eventos Relevantes Durante el Periodo

. Impactos Covid-19

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud - OMS declaró el actual brote de enfermedad por Coronavirus - COVID-19 como una pandemia, esencialmente por la velocidad de su propagación y la escala de trasmisión, por lo que instó a los países a tomar acciones urgentes.

Mediante Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, el ministro de Salud y Protección Social, de acuerdo con lo establecido en el artículo 69 de la Ley 1753 de 2015, declaró el estado de emergencia sanitaria por causa del nuevo Coronavirus COVID-19 en todo el territorio nacional hasta el 30 de mayo de 2020 y, en virtud de esta, adoptó una serie de medidas con el objeto de prevenir y controlar la propagación del Coronavirus COVID-19 y mitigar sus efectos.

La Compañía durante el año 2020 producto de la pandemia tuvo afectaciones en los ingresos generando una disminución durante los meses de abril y mayo pero durante los meses restantes se fue recuperando.

. Inclusión Salud Oral (SOE) en Promotora Médica las Américas

El 31 de julio de 2020 se decretó la disolución de Salud Oral Especializada, lo cual quedó formalizado mediante el Acta número 46 del 03 de agosto de su Asamblea de Accionistas, disolviendo la personería jurídica de la entidad y entrando en estado de liquidación.

Desde el 01 de agosto de 2020 se suspendió la operación y desarrollo del objeto social por parte de Salud Oral Especializada, las transacciones surgidas entre esa fecha y el 31 de agosto del mismo año, se limitaron a actividades propias del proceso de liquidación.

Hasta el 31 de julio de 2020, la Compañía como propietaria del 100% de las acciones de Salud Oral Especializada, venía reconociendo contablemente esta inversión en sus estados financieros separados, por el método de participación patrimonial, acorde al Párrafo 10C de la NIC 27 – Estados Financieros Separados.

A partir del 01 de agosto de 2020, los servicios que venía prestando Salud Oral Especializada, fueron asumidos y se continuaron prestando directamente por parte de la Compañía, lo que implicó traslados de información, cesión de contratos, endosos de pólizas de seguro y sustituciones patronales para garantizar la continuidad del servicio

El Valor de la adjudicación es la siguiente:

Valor activos: \$ 2.815.576

Valor Pasivos: \$ 218.745

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

. Disolución de Patología Las Américas

El 31 de agosto de 2020, se decretó la disolución de Patología Las Américas, lo cual quedó formalizado mediante el Acta número 20 del 01 de septiembre de su Asamblea de Accionistas, disolviendo la personería jurídica de la entidad y entrando en estado de liquidación.

Desde el 01 de septiembre de 2020, se suspendió la operación y desarrollo del objeto social por parte de Patología Las Américas, las transacciones surgidas entre esa fecha y el 30 de septiembre del mismo año, se limitaron a actividades propias del proceso de liquidación.

Hasta el 31 de agosto de 2020, la Compañía como propietaria del 100% de las acciones de Patología Las Américas, venía reconociendo contablemente esta inversión en sus estados financieros separados, por el método de la participación, acorde con lo establecido en el Párrafo 10C de la NIC 27 de Estados Financieros Separados.

A partir del 01 de septiembre de 2020, los servicios que venía prestando Patología Las Américas, fueron asumidos y se continuaron prestando directamente por parte de Laboratorio Médico Las Américas, sociedad 100% propiedad de la Compañía, lo que implicó traslados de información, cesión de contratos, endosos de pólizas de seguro y sustituciones patronales para garantizar la continuidad del servicio. Promotora recuperó la inversión haciendo una capitalización en el laboratorio con activos e inventarios.

. Traslado de la sociedad Clínica del Sur S.A.S. a Promotora

El 30 de noviembre de 2020, Clínica del Sur transfirió a la Compañía su operación del servicio de atención domiciliaria en salud, realizando la venta de los activos requeridos para su prestación, que incluían insumos médicos, equipos médico científicos, equipos de cómputo, muebles y enseres, así como la cesión del personal que se encarga de la atención.

Desde el 01 de diciembre de 2020, la operación del servicio fue directamente asumida por la Compañía. Durante este mes, se emitieron las facturas por las contraprestaciones a recibir en Clínica del Sur por la venta de los activos a la Compañía, así como la cuenta de cobro que esta última realizó a la Clínica como la Contraprestación cobrada por recibir los pasivos por beneficios a empleados asociados al personal transferido.

Durante el año 2020 Clínica del Sur emitió un 1.000.000 del capital autorizado, estas acciones fueron suscritas y pagadas a un valor nominal de \$548 cada una, con esta transacción se legalizó la capitalización en trámite que se tenía desde el año 2019 por valor de \$ 22.506.

. Solicitud PAEF

El Gobierno Nacional promulgó el decreto 639 de 2020, con el que se creó el Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF), el cual contempla un subsidio para el pago de nómina de las empresas que han disminuido de sus ingresos a causa del Coronavirus. Durante los meses de junio y julio del año 2020 la Compañía recibió \$ 1.976.212.

39. Eventos Subsecuentes

La Compañía no prevé que estas medidas tengan un impacto significativo sobre sus operaciones. Entre el 1 de enero de 2021 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no han ocurrido eventos o hechos de importancia

(Continúa)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A. Y SUBORDINADAS
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Valores expresados en miles de pesos)

adicionales a los indicados en los párrafos anteriores que requieran ajustes o revelaciones a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020.

(Continúa)