

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
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 promotoras 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.

El ejercicio social de la Compañía se ajusta al año calendario, anualmente, con efecto al 31 de diciembre. Según los estatutos, la Compañía hará corte de cuentas para producir los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha.

Situación de Control

La Compañía es controlada por Auna Colombia S.A.S., sociedad que posee el 94.77% de las acciones en circulación de Promotora Médica las Américas S.A.

La Compañía es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

2. Normatividad, Principales Políticas y Prácticas Contables

2.1. Normatividad

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros separados 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.

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

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 2.3 a estos estados financieros.

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

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.

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

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional de la Compañía es el Peso Colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

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

Bases de Medición

Los estados financieros separados 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 inversiones en subordinadas y 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 Separados

La preparación y presentación de los Estados Financieros 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 separados, 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 la Compañía para determinar el valor de algunos activos y pasivos en los estados financieros separados 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:

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

- Nota 14 – Otras Inversiones: Se definió que a pesar de tener el 25% de participación en la Sociedad Salud sin Fronteras, no se tiene influencia significativa y por tal motivo no se aplica el método de participación patrimonial. Esta sociedad fue liquidada en el año 2020.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

- Nota 11 – Propiedades, y Equipo: 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 16 – 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 19 – 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 20 – Impuestos: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía 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).

2.3. Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas en la Compañía, de acuerdo con la normatividad vigente:

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

(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 dentro del otro resultado integral y cuando la inversión sea efectivamente realizada, los ajustes por diferencia en cambio que se hayan registrado en el patrimonio dentro del otro resultado integral, 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 la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

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.

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

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía 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, la Compañía 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, la Compañía 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:**

La Compañía 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 de la Compañía;
- 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

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

reconocimiento de los activos por parte de la Compañía.

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, la Compañía 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, la Compañía 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 de la Compañía 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 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.

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

	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**

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

- **Pasivos financieros**

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. La Compañía 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, la Compañía tiene actualmente un derecho legalmente

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

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.

La Compañía 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.

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 revisa 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. La Compañía clasificó como subsidiarias a las sociedades que cumplían con las características para considerarse como entidades controladas.

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:

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

- 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.

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 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 y equipos, inventarios, u otro tipo de activos, la Compañía deberá clasificarlos en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro del rubro de propiedades 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, deben ser reclasificados como un gasto, si ya fueron realizados.

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

(g) Inventarios

Los inventarios representan bienes corporales destinados para la 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).
- Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones.

Los inventarios se deberán medir al costo

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

- El inventario rota con frecuencia y esto hace que el valor siempre esté ajustado al valor de mercado
- El inventario de la organización es para el consumo y no para la venta
- Precio de compra: de acuerdo con la factura del proveedor.
- Aranceles de importación: en caso de importación de inventarios.
- 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.

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

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, planta y equipo fluirán a la compañía.
- 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 de la compañía.

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 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.

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

Para considerar el reconocimiento de un elemento como Propiedades, planta 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, planta 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, planta 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.

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, planta 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 deprecian.

La Compañía revaluó sus activos principales en la fecha de su Estado de Situación Financiera de apertura y eligió 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

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

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 evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades 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 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) 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 de la compañía y un plan para proceder con la venta.
- 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.

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

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

La Compañía 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, planta 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.

(j) Arrendamientos

La Compañía ha aplicado la NIIF 16 para los periodos 2020-2019, La Compañía arrienda instalaciones. Los arrendamientos generalmente se establecen por un período de 1 año con prórroga automática, con una opción para renovar el arrendamiento después de esa fecha. Algunos arrendamientos prevén pagos de arriendo adicionales que se basan en cambios en los índices de precios locales.

Política aplicable

Arrendamientos 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.

Como arrendatario al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía 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, la Compañía (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.

La Compañía 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.

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 la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que la Compañía 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 de la Compañía. Generalmente, la Compañía usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

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

La Compañía 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: Guía para la preparación de Estados Financieros anuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) Diciembre 2020 153 Compañía Ejemplo Notas a los Estados financieros (consolidados o separados) - 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 la Compañía está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si la Compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y penalidades por terminación anticipada de un contrato de arrendamiento a menos que la Compañía 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 de la Compañía del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Compañía 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.

La Compañía 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 La Compañía 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. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

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

Guía para la preparación de Estados Financieros anuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) Diciembre 2020 154 Compañía Ejemplo Notas a los Estados financieros (consolidados o separados) Cuando la Compañía actúa como arrendador, determina al inicio del arrendamiento si cada arrendamiento es financiero u operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, la Compañía 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, la Compañía considera ciertos indicadores tales como si el arrendamiento es para la mayor parte de la vida económica del activo.

Cuando la Compañía es un arrendador intermedio, contabiliza sus intereses en el arrendamiento principal y el subarrendamiento por separado. Evalúa la clasificación de arrendamiento de un subarrendamiento por referencia al activo por derecho de uso que surge del arrendamiento principal, y no por referencia al activo subyacente. Si el arrendamiento principal es un arrendamiento a corto plazo al que la Compañía aplica la exención descrita anteriormente, entonces clasifica el subarrendamiento como un arrendamiento operativo. Si un acuerdo contiene componentes de arrendamiento y que no son de arrendamiento, la Compañía aplica

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

la NIIF 15 para distribuir la contraprestación en el contrato.

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

La Compañía 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".

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.

(k) 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.
- 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: La Compañía deberá 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.

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

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.

(l) 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:

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	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.	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. 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.

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

	<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 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 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>
--	--	---

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

(m) Deterioro del valor de los activos

La Compañía 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, la compañía 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, la compañía 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.

(n) Impuestos

i) Impuestos corrientes

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.

La Compañía 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.

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, la Compañía 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).

La Compañía 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.

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

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 la Compañía 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;
- 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. La Compañía 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 la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

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

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 la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía 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

La Compañía 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 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.

(o) Beneficios a los empleados

La Compañía 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

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

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.

(p) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía 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.

(q) 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.

(r) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la 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 la Compañía reciba pagos anticipados para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero (ingreso diferido) por el valor razonable de la contraprestación recibida.

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 de la compañía 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 la compañía 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 la Compañía, 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 al curso ordinario del recaudo se calcula un deterioro, 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.

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

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.

(s) Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía 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).

(t) 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 la compañía 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.

(u) Partes relacionadas

La Compañía revela información con partes relacionadas, dentro de la cual se contempla a los miembros de la Alta Gerencia y a las Compañías Vinculadas.

(v) 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 la Compañía:

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

TIPO DE ACTIVO O PASIVO	NIVEL DE JERARQUÍA
Inversiones medidas al valor razonable con cambios en ORI	Datos de entrada de Nivel 3
Propiedades y equipo	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 14.2

	<u>Inversiones</u>
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

2.3. 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 excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los

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

		<p>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 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,</p>

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

		<p>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 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 adquirente 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</p>

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

		permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.	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 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

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

		<p>de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</p> <p>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.</p>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018– 2020</p>	<p>Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y N</p>	<p>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 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</p>

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

		<p>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 como corrientes o no corrientes.	<p>Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en 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.</p>
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos	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

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

financieros		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 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 su política contable de presentación del método directo en las actividades de operación en el flujo de efectivo del año 2020 por el método indirecto, que venía revelando hasta el 31 de diciembre de 2019, razón por la cual, se reexpresó para fines comparativos, el flujo de efectivo del año 2019 en las actividades de operación, como se observa a continuación

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

Método directo	2.019	Ajustes	2019 Reexpresado
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.663.832		2.663.832
Entradas de Efectivo Por Actividades de Operación	280.167.111	(280.167.111)	-
Recaudos de cuentas por cobrar de operación	280.167.111	(280.167.111)	-
Salidas de Efectivo Por Actividades de Operación	(266.216.146)	266.216.146	-
Pagos laborales	(74.550.672)	74.550.672	-
Pagos honorarios médicos	(47.976.792)	47.976.792	-
Pagos a Proveedores	(78.908.450)	78.908.450	-
Pagos otros honorarios	(2.908.029)	2.908.029	-
Pagos de servicios	(41.767.917)	41.767.917	-
Pagos de Impuestos y anticipos de impuestos	(19.739.769)	19.739.769	-
Otros pagos de operación	(364.517)	364.517	-
Flujo Neto de Efectivo Por Actividades de Operación	13.950.965	(13.950.965)	-
(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	-	1.608.981	1.608.981
Depreciación	-	7.230.270	7.230.270
Amortización de intangibles y cargos diferidos	-	372.229	372.229
Deterioro de inventarios	-	949	949
Provisión neto	-	342.205	342.205
Deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta	-	528.379	528.379
Retiros y reclasificación de Activos fijos	-	(13.384)	(13.384)
Utilidad venta propiedad planta y equipo	-	(65.620)	(65.620)
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	3.068.781	3.068.781
Gastos financieros	-	9.254.861	9.254.861
Ingreso por la aplicación del método de participación	-	(23.370.739)	(23.370.739)
	-	26.335.238	26.335.238
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(671.494)	(671.494)
Inventarios	-	(1.262.267)	(1.262.267)
Otros activos no financieros	-	(396.983)	(396.983)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	(11.134.928)	(11.134.928)
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	-	631.836	631.836
Otros pasivos no financieros corrientes	-	(1.912.974)	(1.912.974)
Flujos procedentes de actividades de operación	-	11.588.428	11.588.428
Recuperación por Tidis	-	5.522.778	5.522.778
Pago de impuesto a las ganancias	-	(6.744.036)	(6.744.036)
Flujo neto generado por las actividades de operación	-	10.367.170	10.367.170
Efectivo Por las Actividades de Inversión			
Producto de la venta de propiedades y equipo	-	5.384.177	5.384.177
Dividendos y participaciones recibidas	(9.525.488)	9.525.488	-
Ingresos por venta de inversiones	277.661	(277.661)	-
Otros ingresos por inversión	3.136.228	(3.136.228)	-
Adquisición de PPYE	(15.516.031)	(5.927.020)	(21.443.051)
Adquisición de Intangibles	(129.330)	(2.691.460)	(2.820.790)
Flujo Neto de Efectivo Por Actividades de Inversión	(21.756.960)	2.877.296	(18.879.664)
Flujos de efectivo por Actividades de Financiación			
Créditos adquiridos	10.097.724	(1.536.852)	8.560.872
Capitalizaciones en trámite	31.144.235	-	31.144.235
Capital obligaciones financieras	(21.862.264)	1.015.470	(20.846.794)
Intereses financieros	(9.456.295)	146.358	(9.309.937)
Dividendos pagados	(1.081.523)	1.081.523	-
Flujo Neto de Efectivo Por Actividades de Financiación	8.841.877	706.499	9.548.376
Incremento o Disminución Neta de Efectivo	1.035.882	-	1.035.882
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Período	3.699.714	-	3.699.714

Continúa

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

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 créditos adquiridos en equipos leasing, debido a que en el método indirecto se reflejaron como actividades de operación, también hubo diferencias entre partidas que no movieron efectivo y fueron incluidas dentro de las variaciones del capital de trabajo.

4. Administración y Gestión de Riesgos

La Compañía 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.

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 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 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

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

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 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 de la Compañía 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
2020					
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 74.018.602	74.018.602	73.921.299	97.303	-
Beneficios a empleados	11.215.504	11.215.504	11.215.504	-	-
Otros pasivos no financieros	2.436.455	2.436.455	2.436.455	-	-
Obligaciones financieras	123.915.626	123.915.626	4.273.947	116.387.813	3.253.866
	\$ 211.586.187	211.586.187	91.847.205	116.485.116	3.253.866

Los siguientes son los vencimientos de los pasivos de la Compañía 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	\$ 71.676.994	71.676.994	71.676.994	-	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	673.787	673.787	673.787	-	-	-
Cuentas por pagar a accionistas, directores (socios)	8.085.987	8.085.987	8.085.987	-	-	-
Otras cuentas por pagar	9.633.730	9.633.730	7.896.458	1.737.272	-	-
Obligaciones financieras	92.640.067	92.640.067	13.893.560	25.878.094	15.484.834	37.383.579
	\$ 182.710.565	182.710.565	102.226.786	27.615.366	15.484.834	37.383.579

Continúa

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

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.

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, la Compañía mantiene los siguientes activos y pasivos expresados en dólares estadounidenses y pesos colombianos:

	2020		2019	
	US\$	\$ (miles)	US\$	\$ (miles)
Activos:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	41.404	142.120	41.424	135.753
Inversiones	48.115	165.155	47.743	156.462
Cuentas por cobrar comerciales	26.504	90.973	18.107	59.338
	116.023	398.248	107.274	351.553
Pasivos:				
Préstamos y obligaciones	29.420.882	100.987.177	-	-
Cuentas por pagar comerciales	116.115	398.564	281.039	921.004
	29.536.997	101.385.741	281.039	921.004
Posición neta pasiva	(29.420.974)	(100.987.493)	(173.765)	(569.451)

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

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

		2020	2019
Ingreso por diferencia en cambio	\$	4.589.787	4.355
Gasto por diferencia en cambio		(10.999)	(7.416)
Total Diferencia en cambio neta	\$	4.578.788	(3.061)

De acuerdo al siguiente cuadro y dada la posición neta pasiva de la Compañía, 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:

	2020		2019	
	Cambio en la tasa de cambio %	Resultados del Ejercicio	Cambio en la tasa de cambio %	Resultados del Ejercicio
Devaluación	5	-5.049.374	5	-28.473
Devaluación	10	-10.098.749	10	-56.945
Revaluación	5	5.049.374	5	28.473
Revaluación	10	10.098.749	10	56.945

Análisis Sensibilidad Tasas de Interés

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

VARIACIÓN TASA		IMPACTO EN GASTO INTERES MENSUAL	
		2020	2019
		0,5%	\$ 619.578
-0,5%	-619.578	-463.200	
1,0%	1.239.156	926.401	
-1,0%	-1.239.156	-926.401	

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

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

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	\$ 94.352.660	95.680.688
Deterioro de cuentas por cobrar	(7.699.181)	(4.209.747)
% Deterioro Reconocido	-8,16%	-4,40%

El detalle y movimiento del deterioro de cuentas por cobrar comerciales se observa en la nota (7) a los estados financieros separados.

El incremento obedece al cambio de metodología en el cálculo del deterioro, a 31 de diciembre se reconocía el deterioro por pérdida incurrida en el año 2020 por pérdida esperada, se detalla en la nota 7

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 la Compañía 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.

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

5. Cambios en políticas contables significativas

La compañía 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 separados.

La Compañía 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. Los detalles de las políticas contables se exponen en la nota 2.

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y de los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre:

	2020	2019
Bancos y Corporaciones	23.813.004	1.614.432
Equivalentes de Efectivo	488.995	2.033.779
Caja	\$ 106.348	51.503
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 24.408.347	3.699.714

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre el Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El incremento con respecto al año 2019 se debe a los recursos que llegaron producto del préstamo con casa Matriz

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

	2020	2019
AAA	\$ 23.563.950	1.545.670
AA-	249.054	68.762
Total Bancos y Corporaciones	\$ 23.813.004	1.614.432

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

	2020	2019
AAA	\$ 481.772	2.025.405
AA+	7.223	8.374
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 488.995	2.033.779

7. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras, netas

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

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

	2020	2019
Cientes (1)	\$ 94.352.660	95.680.688
Partes Relacionadas	21.092.539	22.785.519
Otras Cuentas por Cobrar	2.688.830	1.330.151
Empleados	338.534	4.554
Por Venta de Propiedades, Planta y Equipo	1.075	-
Total Cuentas por Cobrar sin Deterioro	118.473.638	119.800.912
Menos Deterioro de Cuentas por Cobrar (2)	(7.699.181)	(4.209.747)
Total Cuentas por Cobrar Neto	110.774.457	115.591.165
Menos Porción a Largo plazo (3)	6.507.332	14.283.492
Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 104.267.125	101.307.673

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 separados.

El cálculo del deterioro En el año 2020 cambió de metodología, en el año 2019 el deterioro se calculaba por perdida incurrida, tomando datos históricos, estadísticos se reconocía un porcentaje de deterioro por cartera superior a 180 días, en el año 2020 se 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 NIIF9.

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: De calcula en función a las ventas netas sin estimados, resulta de dividir cada monto de cartera por el correspondiente dato de venta netas sin 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) Incluye \$14.124.684 (2019: \$14.124.684) estos valores corresponden al capital pendiente de recaudo de contratos de arrendamiento financiero, asociado a las áreas arrendadas a las Compañías Vinculadas, registradas según lo definido en la NIIF 16 (Arrendamientos) y a lo definido en el literal K del numeral 2.2 Principales Políticas Contables. De acuerdo con esta definición, si se configura un contrato de arrendamiento financiero, el Arrendatario (Compañías Vinculadas) deberá reconocer en el Estado de Situación Financiera el activo adquirido según su naturaleza como Propiedades y Equipo y simultáneamente reconocerá el pasivo financiero correspondiente por su valor razonable. Adicionalmente el arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo. El Arrendador (La Compañía) deberá registrar los activos entregados mediante arrendamiento financiero como una cuenta por cobrar por el valor razonable y deberá registrar un ingreso financiero y un abono a capital, a lo largo del periodo del arrendamiento de forma sistemática.

Detalle cuentas que afectan clientes:

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

	2020	2019
Clientes	\$ 95.408.129	98.978.163
Consignaciones en tránsito	10.675	41.989
Valor presente neto	-	(1.960.676)
Porcentaje histórico de descuento	(88.934)	(69.386)
Porcentaje histórico de nota crédito	(977.210)	(1.309.402)
Total Clientes sin Deterioro	94.352.660	95.680.688
Menos Deterioro de Deudores	(7.699.181)	(4.209.747)
Total Clientes	\$ 86.653.479	91.470.941

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

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 4.209.747	1.123.863
Deterioro del año	2.322.152	3.272.546
Traslado VPN a gasto deterioro	1.191.048	-
Castigo de Cartera	74.323	-
Recuperación castigo	(1.247)	-
Recuperación deterioro	(13.822)	(203.765)
Castigo y recuperación directamente de cartera	(83.020)	17.103
Saldo final	\$ 7.699.181	4.209.747

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

ENTIDAD	2020	2019
Otras Aseguradoras (5)	\$ 2.899.515	76.522
Medimas EPS (1)	1.949.681	1.383.268
Saludcoop E.P.S. (2)	617.440	617.440
Consorcio Sayp	505.071	505.071
Cruz Blanca (3)	504.809	494.024
Consorcio Fidufosyga	372.046	372.046
Cafesalud EPS (4)	325.801	333.611
Salud Total	270.000	270.000
Empresa mutual para el desarrollo EMDISALUD	138.484	138.484
Caja de Compensación Familiar de Sucre	97.053	-
Caja de Previsión Social CAPRECOM	19.281	19.281
	\$ 7.699.181	4.209.747

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

(1) Medimas E.P.S.

Ante las dificultades en la prestación de los servicios y el incumplimiento de sus obligaciones como Entidad Promotora 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.

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

Frente a esta situación y a las dificultades que tiene la Compañía 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 \$1.949.681. En el periodo 2020 el deterioro incrementó porque se deterioró la cartera al 100%.

(2) 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.

(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 \$504.809

(4) 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 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 deterioró la suma de \$325.801.

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.

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

(5) Otras Aseguradores

Los otros saldos deteriorados corresponden a situaciones puntuales y que basados en los conceptos jurídicos y en las evidencias reales de la Compañía, 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 la Junta Directiva 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. El incremento se debe a la distribución de la pérdida esperada a diciembre de 2020, distribuida en los diferentes clientes con cartera vencida.

El vencimiento de la porción a largo plazo es el siguiente:

	2021	2020
2020	-	1
2021	-	2
2022	-	3
2023	-	4
2024	-	5
En Adelante	6.507.332	14.283.477
	\$ 6.507.332	14.283.492

El siguiente es el detalle de los clientes a largo plazo 2020 y 2019

ENTIDAD	2020	2019
Clínica del Sur S.A.S	4.172.395	-
Instituto de Cancerlogia S.A.S	2.167.741	11.933.331
Allianz Seguros S.A.	\$ 167.196	158.809
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S	-	1.777.408
Patología Las Américas S.A.S	-	413.943
	\$ 6.507.332	14.283.492

La disminución corresponde a una reclasificación en el año 2020 de los activos entregados en arrendamiento financiero a las vinculadas y se registró como inversión en negocios conjuntos.

La cuenta por cobrar a Clínica del Sur corresponde a préstamos para el proyecto de construcción.

La cuenta por cobrar al Instituto de Cancerología es un crédito para cancelar créditos financieros.

8. Inventarios:

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

	2020	2019
Inventarios en Consignación	\$ 4.318.944	3.097.368
Consumibles	2.371.924	1.587.558
Medicamentos	2.009.204	1.517.802
Material Médico Quirúrgico	1.941.171	1.493.515
Inventarios en Tránsito	297.045	139.708
Total Inventarios sin Deterioro	10.938.288	7.835.951
Deterioro de Inventarios	(6.980)	(5.865)
Total Inventarios Neto	\$ 10.931.308	7.830.086

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

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	4.916
Deterioro		1.115	949
Recuperación deterioro		-	-
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:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	1.368.707	1.897.086
Deterioro (1)		-	(528.379)
Retiro		(1.368.707)	-
Saldo final	\$	-	1.368.707

Contrato de Fiducia Mercantil de Administración Fideicomiso Lote La 30

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

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:

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

- 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.
- 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 matricula 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:

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

	2020	2019
Impuesto de industria y comercio a favor	\$ 24.063	53.706
Gastos pagados por anticipado (1)	1.508.308	1.166.265
Total activos no financieros corrientes	1.534.391	1.221.990
Aportes en cuentas en Participación (2)	14.340.345	-
Total activos no financieros no corrientes	14.340.345	-
Total otros activos no financieros	\$ 15.874.736	1.221.990

(1) Los gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, corresponden a las pólizas contratadas por la Compañía 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.

	2020	2019
Seguros	\$ 1.432.938	1.163.158
Otros gastos pagados por anticipado	75.370	3.107
Valor neto en libros	\$ 1.508.308	1.166.265

(2) En el año 2020 la Compañía y las sociedades Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. e Instituto de Cancerología S.A.S. firmaron un contrato de cuentas en participación donde la compañía es el partícipe oculto y las compañías subsidiarias son los socios gestores. La compañía aportó las edificaciones para que las sociedades subsidiarias desarrollaran su objeto social y en contraprestación la compañía recibe el 3% y 10% respectivamente sobre la utilidad operacional.

11. Propiedades y Equipo

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

	2020	2019
Costo	\$ 311.815.468	294.062.482
Depreciación Acumulada	(55.376.351)	(47.350.641)
Valor neto en Libros	\$ 256.439.117	246.711.841

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

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

	2020	2019
Construcciones y Edificaciones	\$ 157.240.643	131.128.776
Terrenos	70.523.258	69.607.764
Equipo Médico y Científico	20.900.229	17.962.796
Muebles y Enseres	3.612.938	3.092.537
Maquinaria y Equipo	2.196.924	2.410.933
Equipo de Cómputo y Comunicación	1.686.244	1.682.698
Construcciones en Curso	147.056	20.731.736
Importaciones en Curso	85.288	74.164
Equipo de Hotelería y Restaurante	27.562	8.949
Equipo de Oficina	18.975	11.488
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 256.439.117	246.711.841

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

	Saldo Inicial	Adiciones	Anticipos	Traslado	Reclasificaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$ 69.607.764	915.494	-	-	-	-	-	70.523.258
Construcciones y Edificaciones	139.468.007	1.352.268	-	26.790.562	-	-	(300.393)	167.310.444
Equipo Médico y Científico	48.849.182	7.876.535	-	-	-	(8.068)	-	56.717.649
Maquinaria y Equipo	5.130.456	146.389	-	-	-	-	-	5.276.845
Equipo de Cómputo y Comunicación	5.960.574	675.396	-	-	-	(28.772)	-	6.607.198
Muebles y Enseres	4.160.516	863.773	-	-	-	(160)	-	5.024.129
Equipo de Oficina	20.510	15.643	-	-	-	-	-	36.153
Equipo de Hotelería y Restaurante	59.573	26.021	-	-	-	-	-	85.594
Construcciones en Curso	20.731.736	6.210.795	1.854	(26.790.562)	(4.913)	-	-	148.910
Importaciones en Curso	74.164	11.124	-	-	-	-	-	85.288
Total Costo PPYE	\$ 294.062.482	18.093.438	1.854	-	(4.913)	(37.000)	(300.393)	311.815.468

Las reclasificaciones por valor de \$4.913 corresponden a gastos menores que no se capitalizan y se trasladan para el gasto.

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

	Saldo Inicial	Adiciones	Anticipos	Revaluaciones	Traslado	Reclasificaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$ 60.079.900	-	-	9.538.120	-	-	(10.256)	-	69.607.764
Construcciones y Edificaciones	108.572.511	517.395	-	29.087.638	1.266.108	-	24.355	-	139.468.007
Equipo Médico y Científico	47.987.536	947.986	-	-	108.244	-	-	(194.584)	48.849.182
Maquinaria y Equipo	4.804.747	328.498	-	-	-	-	-	(2.789)	5.130.456
Equipo de Cómputo y Comunicación	5.632.067	358.220	-	-	-	-	-	(29.713)	5.960.574
Muebles y Enseres	3.096.399	1.045.750	-	-	-	-	-	(20.942)	4.121.207
Equipo de Oficina	20.532	-	-	-	-	-	-	(22)	20.510
Equipo de Hotelería y Restaurante	58.757	816	-	-	-	-	-	-	59.573
Construcciones en Curso	8.058.841	17.778.187	1.458.201	-	(1.266.108)	(17.832)	-	(5.240.244)	20.771.045
Importaciones en Curso	74.663	56.645	-	-	(57.144)	-	-	-	74.164
Maquinaria y equipo en montaje	51.100	-	-	-	(51.100)	-	-	-	-
Total Costo PPYE	\$ 238.437.053	21.033.497	1.458.201	38.625.758	-	(17.832)	14.099	(5.488.294)	294.062.482

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

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

	Saldo Inicial	Adiciones	Adq. Subsidiarias	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 8.339.231	1.755.405	150.602	-	(175.437)	10.069.801
Equipo Médico y Científico	30.886.386	4.517.423	418.407	(2.942)	-	35.819.274
Maquinaria y Equipo	2.719.523	356.152	4.246	-	-	3.079.921
Equipo de Computo y Comunicación	4.277.876	478.494	184.658	(20.074)	-	4.920.954
Muebles y Enseres	1.067.979	242.708	100.572	(68)	-	1.411.191
Equipo de Oficina	9.022	8.156	-	-	-	17.178
Equipo de Hotelería y Restaurante	50.624	5.104	2.304	-	-	58.032
Total Depreciación Acumulada	\$ 47.350.641	7.363.442	860.789	(23.084)	(175.437)	55.376.351

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
Construcciones y Edificaciones	\$ 5.288.606	1.634.742	1.415.168	715	-	8.339.231
Equipo Médico y Científico	26.726.069	4.298.650	-	-	(138.333)	30.886.386
Maquinaria y Equipo	2.290.425	430.208	-	-	(1.110)	2.719.523
Equipo de Computo y Comunicación	3.636.595	665.421	-	-	(24.140)	4.277.876
Muebles y Enseres	879.909	194.215	-	-	(6.145)	1.067.979
Equipo de Oficina	7.468	1.563	-	-	(9)	9.022
Equipo de Hotelería y Restaurante	45.153	5.471	-	-	-	50.624
Total Depreciación Acumulada	\$ 38.874.225	7.230.270	1.415.168	715	(169.737)	47.350.641

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

	2020	2019
Equipo Médico y Científico	\$ 8.426.474	6.978.158
Equipo de Cómputo y Comunicación	2.725.730	2.720.366
Maquinaria y Equipo	1.052.972	898.820
Equipo de Hotelería y Restaurante	28.517	21.131
Muebles y Enseres	16.447	14.258
Equipo de Oficina	770	770
Total Activos Totalmente Depreciados	\$ 12.250.910	10.633.503

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

	2020	2019
Adiciones	6.210.795	19.236.388
Capitalizaciones	(26.788.708)	(1.266.108)
Reclasificaciones	(4.913)	(5.258.076)
Saldo final	\$ 148.910	20.771.045

El valor de \$4.913 corresponden a gastos menores que no se capitalizan y se trasladan para el gasto.

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

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

	Saldo Inicial	Adiciones	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$ 14.853.449	-	(14.853.449)	-
Construcciones y Edificaciones	46.591.634	-	(46.591.634)	-
Activos por derecho de uso	495.062	(1.129)	(300.393)	193.540
Equipo Médico y Científico	23.492.364	5.399.394	(28.891.758)	-
Maquinaria y Equipo	1.740.289	-	(1.740.289)	-
Equipo de Computo y Comunicación	455.456	-	(455.456)	-
Muebles y Enseres	403.355	-	(403.355)	-
Total Costo PPYE	\$ 88.031.609	5.398.265	(93.236.334)	193.540

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

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$ 12.367.528	-	2.485.921	-	14.853.449
Construcciones y Edificaciones	38.130.484	-	8.461.150	-	46.591.634
Activos por derecho de uso	-	495.062	-	-	495.062
Equipo Médico y Científico	23.055.618	440.531	-	(3.785)	23.492.364
Maquinaria y Equipo	1.645.067	95.222	-	-	1.740.289
Equipo de Computo y Comunicación	540.692	-	-	(85.236)	455.456
Muebles y Enseres	407.349	-	-	(3.994)	403.355
Total Costo PPYE	\$ 76.146.738	1.030.815	10.947.071	(93.015)	88.031.609

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	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 2.454.043	301.202	(2.755.245)	-
Activos por derecho de uso	163.211	150.624	(175.437)	138.398
Equipo Médico y Científico	12.714.992	2.413.149	(15.128.141)	-
Maquinaria y Equipo	776.841	150.964	(927.805)	-
Equipo de Computo y Comunicación	238.168	58.399	(296.567)	-
Muebles y Enseres	98.740	24.647	(123.387)	-
Total Depreciación Acumulada	\$ 16.445.995	3.098.985	(19.406.582)	138.398

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

	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$ 1.732.698	328.818	392.527	-	2.454.043
Activos por derecho de uso	-	163.211	-	-	163.211
Equipo Médico y Científico	10.183.827	2.531.165	-	-	12.714.992
Maquinaria y Equipo	629.575	147.266	-	-	776.841
Equipo de Computo y Comunicación	216.130	69.391	-	(47.353)	238.168
Muebles y Enseres	75.045	24.649	-	(954)	98.740
Total Depreciación Acumulada	\$ 12.837.275	3.264.500	392.527	(48.307)	16.445.995

Al cierre del año 2020, la Compañía 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

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

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	\$ 5.963.550	3.957.749
Amortización Acumulada	(1.148.160)	(630.061)
Valor neto en Libros	\$ 4.815.390	3.327.688

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

	2020	2019
Software (1)	\$ 594.467	590.596
Licencias (2)	4.220.923	2.737.092

(1) La Compañía, 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 la sociedad 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 por un valor de \$2.525.996 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.

El movimiento de los costos directos capitalizados en el desarrollo del software son los siguientes:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 590.596	707.132
Adiciones	64.640	17.520
Amortización	(60.769)	(134.056)
Saldo Final	\$ 594.467	590.596

El movimiento de las licencias, es el siguiente:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 2.737.092	171.995
Adiciones	1.941.161	2.803.272
Amortización	(457.330)	(238.175)
Saldo Final	\$ 4.220.923	2.737.092

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

13. Inversiones en Subsidiarias

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

INVERSIONES NACIONALES

Controladas

Lab. Médico Las Américas S.A.S. (1)	261.091	100,00%	\$ 25.424.609	Mét. Participación
Instituto de Cancerología S.A.S.	500.000	100,00%	71.323.726	Mét. Participación
Las Américas Farma Store S.A.S.	352.592.912	100,00%	1.446.433	Mét. Participación
Clínica del Sur S.A.S.	4.217.250	100,00%	46.923.661	Mét. Participación

Total Inversiones en Controladas

145.118.429

INVERSIONES EN EL EXTERIOR

Controladas

Pro Med Las Américas LLC	100,00%	165.154	Mét. Participación
--------------------------	---------	---------	--------------------

Total Inversiones Controladas

165.154

Total Inversiones en el Exterior

165.154

Total Inversiones en subsidiarias

\$ 145.283.583

(1) Durante el año 2020 la Compañía adquirió 7.158 acciones de la sociedad Laboratorio Médico las Américas S.A.S., por valor de \$476.343.

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

	# Cuotas o Acciones poseidas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
Controladas				
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	260.000	100,00%	\$ 24.824.216	Mét. Participación
Salud Oral Especializada S.A.S.	582.672	100,00%	2.265.435	Mét. Participación
Instituto de Cancerología S.A.S.	500.000	100,00%	68.732.077	Mét. Participación
Patología Las Américas S.A.S.	144.000	100,00%	2.893.534	Mét. Participación
Las Américas Farma Store S.A.S.	352.592.912	100,00%	1.430.488	Mét. Participación
Clínica del Sur S.A.S.	4.217.250	100,00%	45.554.100	Mét. Participación
Total Inversiones en Controladas			145.699.850	
INVERSIONES EN EL EXTERIOR				
Controladas				
Pro Med Las Américas LLC		100,00%	156.462	Mét. Participación
Total Inversiones Controladas			156.462	
Total Inversiones en el Exterior			156.462	
Total Inversiones en subsidiarias			\$ 145.856.312	

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

La composición de los estados financieros de las compañías controladas al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

<u>Compañía</u>	<u>Activos</u>		<u>Pasivos</u>		<u>Patrimonio</u>		<u>Resultados</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
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	8.889.861	8.765.811
Instituto de Cancerología S.A.S.	137.978.981	114.207.484	92.139.068	70.959.220	45.839.913	43.248.264	15.805.460	13.213.811
Patología Las Américas S.A.S.	-	2.571.772	-	820.199	-	1.751.573	(102.452)	418.137
Salud Oral Especializada S.A.S.	-	3.008.906	-	781.360	-	2.227.546	(59.315)	58.677
Clínica del Sur S.A.S.	75.888.798	54.640.195	30.419.801	10.540.758	45.468.997	44.099.437	1.369.561	(81.687)
Pro Med Las Américas, LLC	165.153	156.463	-	-	165.153	156.463	829	16.348
Las Américas Farma Store S.A.S.	1.109.591	1.093.640	22	16	1.109.569	1.093.624	15.945	14.495
	\$ 243.457.880	200.462.308	133.288.507	90.900.053	110.169.373	109.562.255	25.919.889	22.405.592

El detalle de ingreso y gasto por método de participación de las compañías vinculadas al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

<u>Sociedad</u>	<u>Resultados</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	\$ 8.889.861	8.765.811
Instituto de Cancerología S.A.S.	15.805.460	13.213.811
Patología Las Américas S.A.S.	(102.452)	418.137
Salud Oral Especializada S.A.S.	(59.315)	58.677
Clínica del Sur S.A.S.	1.369.561	(81.687)
Pro Med Las Américas, LLC	829	16.348
Las Américas Farma Store S.A.S.	15.945	14.495
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

14. Inversiones en Asociadas y Otras Inversiones

14.1 Inversiones en Asociadas

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

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

	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
Asociadas				
Ciclotrón Colombia S.A.S.	99.000	22,50%	3.137.629	Mét. Participación
Clínica Portoazul S.A.	1	0,03%	32.486	Mét. Participación
Total Inversiones en Asociadas			3.170.115	
Total Inversiones en Asociadas			\$ 3.170.115	

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.	99.000	22,50%	2.630.500	Mét. Participación
Total Inversiones en Asociadas			2.630.500	
Total Inversiones en Asociadas			\$ 2.630.500	

14.2 Otras Inversiones

El siguiente es un detalle de las Otras Inversiones, al 31 de diciembre de 2020:

	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
Otras Inversiones en Sociedades				
Comeva E.P.S. S.A.	4.180.544.343	MENOR 1%	-	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	
Otras Inversiones Nacionales				
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 Otras Inversiones, al 31 de diciembre de 2019:

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

	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
<u>Otras Inversiones en Sociedades</u>				
Coomeva E.P.S. S.A.	4.180.544.343	MENOR 1%	-	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			7.609	Costo
Total Otras Inversiones Nacionales			7.609	
Total Otras Inversiones			\$ 154.123	

El siguiente detalle es el movimiento de las inversiones SOE Y Patología del año 2020 que afectaron flujo de efectivo:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	APORTE DE INVERSIONES	INV. EN NEGOCIOS CONJUNTOS	EFECTO LIQUIDACIÓN SOE Y PATOLOGÍA
ACTIVO			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		(14.124.684)	643.780
Inventarios			15.426
Activos por impuestos			160.974
Otros activos no financieros	(6.620)		14.689
Propiedades, planta y equipo	(469.723)	(629.605)	3.747.308
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	476.343		(4.579.065)
Inversiones en conjuntos, asociadas y otras		14.340.345	4.870
TOTAL ACTIVOS	-	(413.944)	7.982
PASIVO			
Otras provisiones			(2.742)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar			(296.661)
Otros pasivos no financieros		413.944	(413.943)
TOTAL PASIVOS	-	413.944	(713.346)
PATRIMONIO			
Resultado del ejercicio			705.364
Ganancias acumuladas			(716.745)
Superavit por Método de Participación			716.745
TOTAL PATRIMONIO	-	-	705.364
TOTAL	-	-	-

Continúa

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

15. 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	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	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	jun-25	IBR + 1,50%	Pagaré	12.076.491	-
Banco Davivienda	oct-25	IBR + 3,50%	Pagaré	9.696.497	-
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 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 T. Crédito	ene-21	26,61%	Pagaré	1.966	23.367
Banco Popular	dic-20	IBR + 5,90%	Pagaré - Fiducia	-	4.932.354
Bancolombia	dic-20	IBR + 5,00%	Pagaré - Fiducia	-	11.861.383
Bancolombia	feb-20	DTF + 2,85%	Pagaré	-	248.491
Casa Matriz	sept-23	2,66%	Pagaré	6.586.119	-
Casa Matriz	dic-25	9,16%	Pagaré	95.091.839	-
Vinculados Económicos	sept-23	DTF + 2,90	Pagaré	351.047	981.726
Arrendamiento Financiero					
Leasing Banco de Occidente	dic-20	DTF + 5,77%	Pagaré - Fiducia	-	13.709.912
Leasing Bancolombia	dic-20	DTF + 5,77%	Pagaré - Fiducia	-	17.520.211
Leasing Davivienda	feb-21	DTF + 3,20%	Pagaré	21.730	1.193.647
Leasing de BBVA	dic-20	DTF + 4,60%	Pagaré	-	2.343.886
Leasing Banco de Bogotá	ene-21	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
Total Obligaciones Financieras				123.915.626	92.640.067
Total Porción Corriente				4.273.947	13.893.560
Total Porción no Corriente				119.641.679	78.746.507

En el mes de diciembre de 2020, se recibió un préstamo de la compañía Auna Colombia S.A.S 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.

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

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

	<u>Vencimiento Largo Plazo</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
2021	-	10.420.765
2022	4.941.645	7.831.202
2023	106.339.042	7.626.127
2024	5.107.126	7.748.343
2025	3.253.866	7.736.491
2026	-	8.126.802
2027	-	8.604.380
2028	-	9.137.539
2029	-	11.514.858
TOTAL	\$ 119.641.679	78.746.507

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

	Préstamos Bancarios	Arrendamiento Financiero	Préstamos Partes Relacionadas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	45.808.838	45.764.516	1.066.713	92.640.067
Aumento de deuda	34.843.688	5.272.165	107.545.809	147.661.662
Abono a capital	(58.754.005)	(50.646.461)	(2.700.000)	(112.100.466)
Diferencia en cambio	-	-	(4.558.629)	(4.558.629)
Intereses Causados	4.186.995	3.739.858	758.419	8.685.272
Intereses Pagados	(4.287.826)	(4.041.147)	(83.307)	(8.412.280)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	21.797.690	88.931	102.029.005	123.915.626

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

	Préstamos Bancarios	Arrendamiento Financiero	Préstamos Partes Relacionadas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	57.330.150	46.340.100	280.000	103.950.250
Aumento de deuda	5.918.635	2.923.052	750.000	9.591.687
Abono a capital	(17.352.323)	(3.494.471)	-	(20.846.794)
Intereses Causados	4.442.867	4.775.281	36.713	9.254.861
Intereses Pagados	(4.530.491)	(4.779.446)	-	(9.309.937)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	45.808.838	45.764.516	1.066.713	92.640.067

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

16. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras

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

	2020	2019
Proveedores	\$ 25.994.591	31.457.833
Ingresos recibidos para terceros	12.524.593	13.226.208
Partes Relacionadas (2)	12.107.979	8.759.774
Servicios e Instalamentos por pagar (1)	11.942.208	12.702.714
Factoring Proveedores	6.862.784	4.894.535
Honorarios Médicos y Otros Menores	2.813.852	7.027.870
Arrendamientos	835.437	561.291
Ingresos recibidos por anticipado	336.480	302.073
Diversas	268.608	222.231
Retenciones y aportes laborales	143.261	67.539
Cuentas en participación	132.617	291.408
Dividendos (3)	56.192	63.241
Total Cuentas por Pagar	74.018.602	79.576.717
Menos Porción a Largo plazo	97.303	2.148.683
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 73.921.299	77.428.034

- (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 que tenía en el 2018., los cuales serán pagados durante los tres próximos años 2019-2021 de acuerdo al contrato de compraventa firmado entre las partes.
- (2) Incluye \$ 7.608 por operaciones con empresas subordinadas, y \$ 4.499.078 corresponden a deuda AUNA.
- (3) Variación en dividendos del 2020 con respecto al 2019 es de \$ 7.049

17. Beneficios a Empleados

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

	2020	2019
Cesantias	\$ 4.199.245	3.190.842
Vacaciones	3.138.057	2.148.280
Retenciones y aportes de nómina	2.808.783	1.373.690
Otras provisiones laborales	579.200	-
Intereses a las Cesantias	490.219	375.932
Total Pasivos por Beneficios a Empleados	\$ 11.215.504	7.088.744

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.

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

18. Otros Pasivos No Financieros

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

	2020	2019
Retención en la Fuente	\$ 1.361.942	1.489.234
Impuesto de industria y comercio	884.379	-
Impuesto a la Propiedad Raiz	114.116	7.194
Impuesto sobre las Ventas	76.018	171.337
Total Impuestos por Pagar	\$ 2.436.455	1.667.765

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.

19. Provisiones

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

	2020	2019
Contingencias (1)	\$ 2.297.756	1.737.272

- (1) Los pasivos estimados corresponden al valor esperado de pago dentro de los procesos de responsabilidad civil médica y por las demandas laborales, como se detalla:

Concepto	Valor
Demandas Laborales	1.650.000
Demandas Civiles Médicas	647.756
Total	2.297.756

El siguiente es el detalle movimiento provisión:

	2020
Saldo Provisiones 2019	\$ 1.737.272
Saldo Provisiones 2020	2.297.756
Provisión liquidación SOE Y Patología	(2.742)
Total Variación Provisión	\$ (557.742)

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

20. Impuestos a las ganancias

a. Activos por Impuestos Corrientes

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

	2020	2019
Impuesto a las ganancias	\$ 6.202.713	6.445.297

b. 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	195.391	421.329
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	(69.928)	-
Subtotal de impuesto corriente	\$ 125.463	\$ 421.329
Impuestos diferidos netos del periodo	(3.031.211)	1.187.652
Subtotal de impuestos diferidos	\$ (3.031.211)	\$ 1.187.652
Total impuesto a las ganancias	\$ (2.905.748)	\$ 1.608.981

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: a) 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 b) 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:

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NCIF y las bases de los mismos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos calculados y registrados por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

El detalle del Impuesto de Renta Diferido Activo es el siguiente:

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

	2020	2019
Cuentas por cobrar comerciales y otras	\$ 2.742.470	2.557.067
Inventarios	2.164	1.877
Otros Activos	110.546	275.829
Obligaciones financieras	19.473	112.947
Cuentas por pagar comerciales y otras	381.255	1.139.065
Otros pasivos	495.000	330.000
Excesos de Renta Presuntiva	183.179	-
Pérdidas Fiscales	14.984.628	9.916.673
Total Impuesto de Renta Diferido Activo	\$ 18.918.715	14.333.458

El detalle del Impuesto de Renta Diferido Pasivo es el siguiente:

	2020	2019
Inversiones en subsidiarias, asociadas y otras	\$ (1.415.669)	(1.296.197)
Inversiones en negocios conjuntos	(4.302.104)	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(88.654)	(4.237.405)
Propiedades, Planta y Equipo	(28.664.868)	(28.110.853)
Cuentas por pagar comerciales y otras	(1.576.210)	(446.565)
Otros Pasivos	(25.828)	(69.819)
Beneficios de Activos Reales Productivos	(3.703.850)	(4.062.760)
Total Impuesto de Renta Diferido Pasivo	\$ (39.777.183)	(38.223.599)
Impuesto Diferido, Neto	\$ (20.858.468)	(23.890.141)

El siguiente es el movimiento del impuesto diferido y su reconocimiento en resultados:

<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
	2020			
Pérdida tributaria	9.916.673	5.067.955	-	14.984.628
Excesos de Renta Presuntiva	-	183.179	-	183.179
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(1.680.338)	4.334.154	-	2.653.816
Inventarios	1.877	287	-	2.164
Otros Activos	275.829	(165.283)	-	110.546
Otros pasivos	260.181	208.991	-	469.172
Cuentas por pagar comerciales	692.500	(1.887.455)	-	(1.194.955)
Beneficios de Activos Reales Productivos	(4.062.760)	358.910	-	(3.703.850)
Inversiones en asociadas y otros	(1.296.197)	(119.934)	462	(1.415.669)
Préstamos y obligaciones	112.947	(93.474)	-	19.473
Inmuebles, mobiliario y equipo	(28.110.853)	(554.015)	-	(28.664.868)
Inversiones en negocios conjuntos	-	(4.302.104)	-	(4.302.104)
Impuesto neto	(23.890.141)	3.031.211	462	(20.858.468)

Continúa

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

<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	10.111.834	(195.161)	-	9.916.673
Excesos de Renta Presuntiva	2.695.786	(2.695.786)	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(2.220.940)	540.602	-	(1.680.338)
Inventarios	1.622	255	-	1.877
Otros Activos	230.875	44.954	-	275.829
Otros pasivos	107.541	152.640	-	260.181
Cuentas por pagar comerciales	(678.217)	1.370.717	-	692.500
Beneficios de Activos Reales Productivos	(4.477.432)	414.672	-	(4.062.760)
Inversiones en asociadas y otros	(1.271.168)	(25.029)	-	(1.296.197)
Préstamos y obligaciones	-	112.947	-	112.947
Inmuebles, mobiliario y equipo	(17.947.812)	(908.463)	(9.254.578)	(28.110.853)
Impuesto neto	(13.447.911)	(1.187.652)	(9.254.578)	(23.890.141)

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.

El siguiente es el movimiento de la compensación del impuesto diferido:

	2020	2019
Impuesto Diferido Activo	\$ 18.918.715	14.333.458
Impuesto Diferido Pasivo	(39.777.183)	(38.223.599)
Impuesto Diferido, Neto	\$ (20.858.468)	(23.890.141)

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:

	2020			2019		
	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto
Inversiones en asociadas y otros	\$ (4.624)	462	(5.086)	\$ -	-	-
Inmuebles, mobiliario y equipo - Terreno	\$ -	-	-	\$ (9.538.120)	953.812	(8.584.308)
Inmuebles, mobiliario y equipo - Edificio	\$ -	-	-	\$ 340.280	(10.208.390)	(9.868.110)
TOTAL	(4.624)	462	(5.086)	(9.197.840)	(9.254.578)	(18.452.418)

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

La Compañía tenía excesos de renta presuntiva sobre la ordinaria por los siguientes montos:

Año	Saldo por compensar 2019	Ajustes	Exceso del año	Compensación 2019	Saldo por compensar 2019	Vencimiento
2020	-	-	610.596	-	610.596	2025
\$	-	-	610.596	-	610.596	

Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria que se tenían por compensar al 31 de diciembre de 2016, se aplicó la fórmula contenida en el numeral 6 del artículo 290 de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016.

El exceso de renta presuntiva sobre renta líquida ordinaria ajustada por inflación, que se originó a partir del 31 de diciembre de 2003 se podrá compensar de la renta líquida dentro de los cinco años siguientes a su ocurrencia.

La Compañía tenía pérdidas fiscales por amortizar, generadas en el impuesto sobre la renta, por los siguientes montos:

Año	Saldo por compensar 2019	Ajustes	Pérdidas del año	Compensación 2020	Saldo por compensar 2020	Vencimiento
2009	\$ 14.736.884	-	-	-	14.736.884	Indefinido
2010	2.732.160	-	-	-	2.732.160	Indefinido
2012	647.181	-	-	-	647.181	Indefinido
2013	5.858.704	-	-	-	5.858.704	Indefinido
2014	1.986.339	-	-	-	1.986.339	Indefinido
2015	3.411.247	-	-	-	3.411.247	Indefinido
2017	3.364.418	121.329	-	-	3.485.747	2029
2018	141.211	(141.211)	-	-	-	
2020	-	-	17.090.498	-	17.090.498	2032
\$	32.878.144	(19.882)	17.090.498	-	49.948.760	

Sobre las pérdidas fiscales que se tenían por compensar al 31 de diciembre de 2016, se aplicó la fórmula contenida en el numeral 5 del artículo 290 de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016.

A partir del año gravable 2007 las pérdidas fiscales ajustadas por inflación se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtuvieren en los períodos gravables siguientes, sin limitación de tiempo.

A partir de la Ley 1819 del año 2016, las pérdidas fiscales que se generen a partir del año gravable 2017, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtuvieren en los 12 períodos gravables siguientes.

f. 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.

g. Realización de impuestos diferidos activos

En periodos futuros se espera continuar generando rentas líquidas gravables contra las cuales poder recuperar los valores reconocidos como impuestos diferidos activos. Las estimaciones de los resultados fiscales futuros

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

están basadas fundamentalmente en la proyección de la operación de la Compañía, cuya tendencia positiva se espera que continúe.

Las estimaciones de estas proyecciones financieras son la base para la recuperación de impuestos diferidos activos sobre créditos fiscales, originados en pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva por compensar en resultados fiscales futuros.

h. 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.

21. Capital suscrito y pagado

El siguiente es un detalle del capital al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	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	

En el mes de diciembre de 2020, se emitieron y se ofrecieron 2.993, acciones, de las acciones que la sociedad tenía en reserva. De este ofrecimiento Auna Colombia suscribió 2.842 acciones y Oncosalud S.A.C. suscribió 151 acciones.

Al cierre de diciembre, la composición accionaria de la Compañía era la siguiente:

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

TIPO DE ACCIONISTA	2020		2019	
	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
Auna Colombia S.A.S.	21.541	94,77%	19.208	97,32%
Oncosalud SAC	1.144	5,03%	-	0,00%
Personas Jurídicas con participación inferior al 5%	14	0,06%	74	0,37%
Personas Naturales con participación inferior al 5%	31	0,14%	455	2,31%
Total acciones en circulación	22.730	100,00%	19.737	100,00%

22. 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 en el 2019, para el año 2020 se legalizaron las capitalizaciones en trámite

23. 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.

24. 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 2020 y 2019.

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 2020 y 2019.

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 31 de marzo de 2020 y el 19 de marzo de 2019 respectivamente.

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

25. 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	3.150.091	2.509.334
Utilidad en liquidación de subordinada	716.746	-
Venta y/o liquidación 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)
	\$ 16.594.427	15.287.630

Durante el año 2020 se decretaron \$3.507.998 los cuales fueron pagados \$ 7.049 a los accionistas minoritarios ver nota 16

El movimiento de los resultados acumulados se detalla a continuación:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 15.287.630	16.316.703
Adiciones	27.378.326	16.067.774
Utilidad en liquidación de subordinada	716.746	-
Venta y/o liquidación de inversiones medidas a valor razonable	(50.706)	(1.669.805)
Retiros, Distribuciones o Capitalizaciones	(26.737.569)	(15.427.042)
Saldo Final	\$ 16.594.427	15.287.630

26. Otro Resultado Integral

El Otro Resultado Integral surge en el estado de situación financiera separado al aplicar el método de participación a las inversiones en subsidiarias y asociadas, por variaciones patrimoniales como revaluaciones, ajustes por diferencia en cambio registrados en patrimonio, entre otros.

El movimiento del Otro Resultado Integral se detalla a continuación:

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

	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.

27. Ingresos de Operaciones Ordinarias

La Compañía genera ingresos principalmente a partir de la prestación de servicios de salud y comercialización por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019 como se detalla:

	2020	2019
Prestación de Servicios de Salud (1)	\$ 210.261.420	230.515.185
Comercialización	3.180.984	1.591.503
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	\$ 213.442.404	232.106.688

(1) Los ingresos por Prestación de Servicios de Salud se detallan de la siguiente manera:

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

	2020	2019
Material Quirúrgico y Medicamentos	\$ 98.414.061	106.980.916
Hospitalización	28.623.868	28.213.641
Uso de Equipos Médicos	25.317.442	31.493.570
Laboratorio	16.512.075	16.219.801
Honorarios Médicos	14.629.928	17.265.923
Ayudas Diagnósticas	11.987.326	13.441.856
Derechos de Sala	8.805.566	11.300.247
Otros Ingresos Ordinarios	5.447.625	5.599.231
Unidad Odontológica	523.529	-
Total Ingresos por Prestación de Servicios de Salud	\$ 210.261.420	230.515.185

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.

28. 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
Beneficios a Empleados (1)	\$ 62.494.499	56.120.545
Material Médico y Medicamentos	60.269.871	61.676.312
Honorarios	28.037.911	34.132.122
Servicios	8.988.599	8.395.194
Depreciación de PPYE	6.558.438	6.538.254
Mantenimiento y Reparaciones	5.179.628	5.550.335
Elementos de aseo	2.171.312	2.093.209
Arrendamientos	1.704.689	1.750.239
Elementos de trabajo	826.484	1.014.642
Útiles y papelería	116.925	91.834
Otros Costos de Operación	62.662	2.663
Cuentas en Participación (2)	35.410	167.852
Amortizaciones	15.646	15.646
Impuestos y Tasas	440	514
Total Costos de Operación	\$ 176.462.514	177.549.361

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

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

	2020	2019
Salarios	\$ 41.497.488	35.473.536
Aportes SGSS y Parafiscales	9.242.461	7.936.781
Cesantias	3.681.939	3.225.123
Prima de Servicios	3.640.431	3.199.667
Vacaciones	2.525.217	2.019.689
Auxilios Monetarios	1.671.061	1.835.177
Aportes flexibilización	513.092	567.083
Bonificaciones	489.080	1.142.042
Intereses a las Cesantias	415.934	359.194
Auxilio de Transporte	282.766	244.841
Dotación	90.058	66.137
Sostenimiento medio de transporte	26.204	-
Vales de alimentación	15.866	31.009
Indemnización	11.498	19.217
Sostenimiento aprendices	7.841	1.049
Subvenciones del gobierno	(1.616.437)	-
Total Costos por Beneficios a Empleados	\$ 62.494.499	56.120.545

El incremento se debe al incremento salarial, sustitución patronal de los empleados de las sociedades SOE y Clínica del Sur.

- (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

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

29. Otros Ingresos de Operación

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

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

	2020	2019
Cuentas en participación (1)	\$ 3.366.016	-
Reintegro de Costos y Gastos	1.746.587	3.217.114
Otros Ingresos de Operación	1.201.128	237.370
Arrendamientos	1.101.154	1.284.436
Indemnizaciones	172.807	31.640
Donaciones Recibidas	41.870	-
Recuperaciones de Deterioro de cartera	13.822	203.765
Recuperación deterioro propiedades y equipo	-	23.641
Utilidad en Venta de Activos	9.316	65.620
Recuperación de castigo de cartera	1.247	-
Total Otros Ingresos de Operación	\$ 7.937.759	5.338.304

(1) En el año 2020 La Compañía y las sociedades Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. e Instituto de Cancerología S.A.S. firmaron un contrato de cuentas en participación donde la compañía aporta la infraestructura por lo cual le reconocen una participación del 3% y del 10% respectivamente sobre la utilidad operacional.

30. 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)	\$ 18.731.286	17.966.595
Servicios	10.261.941	9.221.844
Impuestos y Tasas	3.191.816	1.664.934
Honorarios	3.045.170	2.803.978
Mantenimiento y Reparaciones	2.834.968	3.951.035
Otros Gastos de Administración	1.958.698	1.239.898
Arrendamientos	1.354.782	815.683
Seguros	1.272.147	904.710
Depreciación de PPYE	798.395	684.866
Elementos de aseo	543.098	410.012
Útiles y papelería	506.109	714.287
Amortizaciones	502.453	356.583
Casino y restaurante	347.211	347.352
Gastos de viaje	176.942	585.306
Contribuciones y Afiliaciones	159.068	126.323
Legales	108.226	38.085
Publicaciones, libros y suscripciones	33.794	45.437
Cuentas en participación	29.429	-
Licencias de cómputo	27.528	38.136
Comisiones	6.287	8.434
Total Gastos de Administración	\$ 45.889.348	41.923.498

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

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

	2020	2019
Salarios	\$ 10.970.129	10.017.397
Aportes SGSS y Parafiscales	2.384.046	2.136.717
Auxilios Monetarios	1.111.892	1.124.794
Cesantias	899.021	853.609
Prima de Servicios	893.488	846.833
Vacaciones	644.370	569.302
Sostenimiento aprendices	485.528	558.578
Aportes flexibilización	454.485	515.557
Dotación	255.718	107.557
Aporte Fondo Mutuo de Inversión	255.211	253.169
Bonificaciones	235.832	395.794
Auxilio de Transporte	164.052	159.362
Indemnización	104.093	13.351
Intereses a las Cesantias	103.244	95.651
Vales de alimentación	51.418	74.446
Capacitación al personal	44.201	115.273
Sostenimiento medio de transporte	15.789	15.058
Gastos deportivos y drogas	8.014	114.147
Subvenciones del gobierno	(349.245)	-
Total Gastos por Beneficios a Empleados	\$ 18.731.286	17.966.595

El incremento se debe al incremento salarial, sustitución patronal de los empleados de las sociedades SOE y Clínica del Sur.

31. Gastos de Ventas

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

	2020	2019
Servicios	525.068	13.780
Beneficios a Empleados (1)	\$ 420.314	489.554
Otros Gastos de Ventas	64.024	25.084
Depreciación de PPYE	6.610	7.151
Mantenimiento y Reparaciones	5.809	16.007
Arrendamientos	3.241	2.103
Impuestos y Tasas	-	160
Honorarios	-	345
Gastos de viaje	-	2.272
Total Gastos de Ventas	\$ 1.025.066	556.456

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

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

	2020	2019
Salarios	\$ 285.562	324.513
Aportes SGSS y Parafiscales	49.698	59.171
Cesantias	25.295	28.698
Prima de Servicios	25.179	28.585
Vacaciones	15.463	18.261
Auxilios Monetarios	13.502	7.140
Aportes flexibilización	4.890	3.130
Auxilio de Transporte	3.888	2.565
Bonificaciones	3.302	8.343
Intereses a las Cesantias	3.012	2.944
Indemnizaciones	-	5.667
Subvenciones del gobierno	(9.477)	-
Dotación	-	537
Total Gastos por Beneficios a Empleados	\$ 420.314	489.554

32. 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	\$ 3.528.230	3.886.537
Pérdida en liquidación inversiones	1.095.764	-
Gastos Distribuidos a Terceros	879.645	207.344
Demandas por Responsabilidad Civil Médica y Laborales	581.641	1.168.074
Donaciones	311.020	245.074
Diversos	97.581	70.063
Castigo de Cuentas por Cobrar	74.323	-
Otros Gastos	11.667	10.252
Total Otros Gastos de Operación	\$ 6.579.871	5.587.344

El gasto por deterioro incluye principalmente, deterioro de cartera por \$3.499.378 (2019 \$3.068.781), deterioro de propiedades y equipo por \$13.916 (2019 \$613.043), inventarios \$1.115 (2019 \$948).

33. Ingresos Financieros

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

	2020	2019
Diferencia en Cambio	\$ 4.589.787	4.355
Intereses por VPN	3.322.314	4.350.184
Intereses y Rendimientos	487.790	2.727.320
Ingresos por dividendos	16.496	16.749
Total Ingresos Financieros	\$ 8.416.387	7.098.608

Los intereses y rendimientos disminuyeron porque durante el año 2020, no se tenían colocados recursos en fondos de inversión comparados con el año 2019.

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

34. 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	\$ 8.748.732	9.565.791
Intereses por VPN	2.223.451	3.338.694
Comisiones	459.365	390.772
Otros gastos financieros	267.273	-
Diferencia en cambio	10.999	7.416
Gastos bancarios	10.021	7.700
Total Gastos Financieros	\$ 11.719.841	13.310.373

35. Compromisos y Contingencias

Otros Procesos Judiciales en Curso

Al 31 de diciembre de 2020, en contra de la Compañía cursan demandas de responsabilidad civil en el ejercicio de la actividad médica. Las pretensiones por dichas contingencias ascienden a \$26.805.231, y el detalle de la 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	2	3.898.284
Posible	3	996.707
Remota	15	21.910.240
TOTAL	20	26.805.231

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

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

Cursan además siete demandas de naturaleza laboral, cuyo informe de pretensiones y calificación de riesgo, suministrado por el Abogado responsable del proceso, es el siguiente:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Probable	3	1.650.000
Posible	6	3.300.000
Remota	1	40.000
TOTAL	10	4.990.000

Estas contingencias y sus respectivos intereses se encuentran respaldadas con una provisión de \$1.650.000.

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

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 1.100.000	750.000
Incrementos en el período por nuevos procesos	550.000	-
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	\$ 1.650.000	1.100.000

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

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

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

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.

36. 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
	17.985.914	6.938.301	22.703.053	9.067.712
Otras Compañías Vinculadas:				
Fundación Ideas	65	22.000	2.368	-
Ciclotrón Colombia S.A.S.	16.875	648.601	16.875	673.788
	\$ 18.002.854	7.608.902	22.722.296	9.741.500

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

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
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

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

Concepto	2020	2019
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
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
Otros costos y gastos	-	-
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)

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

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

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	-
Otros menores		1.111	-

Operaciones con Directivos

Concepto		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pagos Laborales	\$	3.572.548	3.283.806
Gastos de Viaje		13.075	97.136
Honorarios Profesionales		16.000	-
Otros menores		129	6.490

Operaciones con Asesores

Concepto		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Honorarios por Asesoría Jurídica	\$	219.862	1.009.328
Honorarios por Revisoría Fiscal		197.923	207.125
Honorarios por Asesoría Tributaria y contable		92.149	433.955

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	\$	-	314.764	-	265.815
Por operaciones con miembros de la Junta Directiva		-	4.950	-	1.359
Por operaciones con Asesores		-	57.061	-	36.285
	\$	-	376.775	-	303.459

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, sus vinculados económicos y accionistas transacciones con las siguientes características:

- 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.

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

37. Hechos relevantes

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

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.

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

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 operación de la Clínica del Sur S.A.S. a Promotora Médica Las Américas S.A.

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 suscribió 1.000.000 de acciones 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 \$ 22.506.740

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 la suma de:

\$ 1.976.212.

38. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2021 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no han ocurrido eventos o hechos de importancia adicionales a los indicados en los párrafos anteriores que requieran ajustes o revelaciones a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020.