



Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.  
Estados Financieros Separados

31 de diciembre de 2021



## Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

A los señores Accionistas de  
Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

### Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A., los cuales comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2021 y los estados separados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

### Bases para la opinión

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

Soy independiente de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros separados en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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



A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados**

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

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

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

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable

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

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

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

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros separados que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2021 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 25 de febrero de 2022.

  
Olga Lucía Bermúdez Rodríguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.  
25 de febrero de 2022

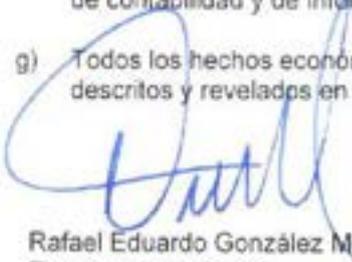
## Certificación del representante legal y contador de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

A los señores Accionistas de  
Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

25 de febrero de 2022

Los suscritos representante legal y contador de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. (en adelante "la Compañía") certificamos que los estados financieros separados de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. al 31 de diciembre de 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Los Estados financieros separados, el informe de gestión y los demás documentos que de conformidad con el artículo 446 del Código de Comercio que se presentarán a la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.
- b) Las afirmaciones contenidas en los Estados financieros separados de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. han sido verificadas previamente, conforme al reglamento, y las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.
- c) Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados financieros separados de la compañía al 31 de diciembre de 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el período terminado en esa fecha.
- d) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el periodo terminado en 31 de diciembre de 2021, han sido reconocidos en los Estados financieros separados.
- e) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la compañía al 31 de diciembre de 2021.
- f) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF.
- g) Todos los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros separados.

  
Rafael Eduardo González Molina  
Representante Legal

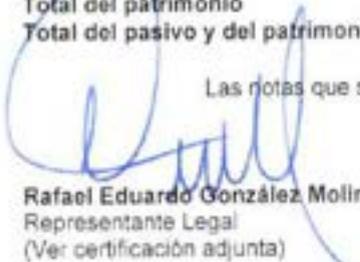
  
Diana Patricia González Henao  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T

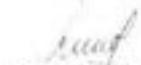
**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO  
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre		1 de enero
		2021	2020	2020
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	36.752.909	12.812.774	18.151.259
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	249.325.902	209.115.921	228.751.750
Inventarios	9	14.791.963	18.354.163	10.802.704
Activos mantenidos para la venta	10	489.035	706.215	-
Otros activos no financieros	11	3.603.227	2.456.675	2.526.719
		<b>304.963.036</b>	<b>243.445.748</b>	<b>260.032.432</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones en asociadas y subsidiarias	12	4.046.846	3.068.524	2.294.646
Propiedades, planta y equipo	13	608.732.672	615.219.485	632.911.830
Propiedades de inversión	14	-	-	3.635.910
Derecho de uso	15	8.476.981	10.381.230	-
Activos intangibles	16	4.038.227	1.650.040	945.020
Otros activos financieros	17	159.311	161.096	166.366
Otros activos no financieros	11	527.474	29.086	41.102
		<b>625.981.511</b>	<b>630.489.462</b>	<b>639.994.874</b>
<b>Total activo</b>		<b>930.944.547</b>	<b>873.935.210</b>	<b>900.027.306</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Obligaciones financieras	18	4.681.071	5.780.844	20.302.171
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	118.086.397	114.633.508	109.662.069
Derecho de uso	15	689.850	799.514	-
Pasivos por impuestos	20	7.969.683	1.574.132	2.545.048
Obligaciones laborales	21	8.793.777	8.136.680	6.335.263
Beneficios a empleados	22	1.491.387	1.333.573	1.309.244
Ingresos recibidos por anticipado	23	1.935	1.935	2.432.498
Otros activos no financieros	24	29.919.876	30.134.630	38.398.595
		<b>171.633.955</b>	<b>162.394.816</b>	<b>178.984.888</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Obligaciones financieras	18	391.987.127	393.792.082	333.946.923
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	-	437.535	39.120
Derecho de uso	15	8.186.967	9.793.069	-
Beneficios a empleados	22	8.891.877	8.629.838	10.168.195
Provisiones	25	9.838.563	14.574.423	-
Impuesto diferido	26	50.648.553	44.639.639	61.933.224
<b>Subtotal pasivo no corriente</b>		<b>469.553.087</b>	<b>471.866.586</b>	<b>406.087.462</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>641.187.043</b>	<b>634.261.402</b>	<b>585.072.350</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	29	823.617	823.617	823.617
Superávit de capital		48.283.422	48.283.422	48.283.422
Reservas	29	90.788.847	90.788.847	88.517.405
Utilidad / Pérdida del ejercicio		60.272.603	(74.827.137)	2.271.442
Utilidades acumuladas		13.117	13.117	13.117
Efectos adopción NIIF		51.658.943	49.063.561	37.226.665
Pérdidas acumuladas		(106.113.136)	(28.615.198)	(17.696.238)
Superávit por revaluación		144.030.091	153.943.579	155.515.526
<b>Total del patrimonio</b>		<b>289.757.504</b>	<b>239.673.808</b>	<b>314.954.956</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>930.944.547</b>	<b>873.935.210</b>	<b>900.027.306</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros separados.


**Rafael Eduardo González Molina**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)


**Diana Patricia González**  
Contador(a) Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T  
(Ver certificación adjunta)


**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 162424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver mi informe de fecha 25 de febrero de 2022)

**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2021	2020
Ingresos ordinarios	30	642.802.825	498.781.497
Costo de ventas	31	(489.949.696)	(394.572.888)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>172.853.129</b>	<b>104.208.609</b>
Gastos de administración	31	(57.758.496)	(55.095.943)
Gastos de ventas	31	(11.886.594)	(76.772.461)
Otros gastos / (ingresos), neto	32	5.065.456	(11.828.514)
Ganancias y pérdidas	33	(218.111)	(636.758)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>108.075.384</b>	<b>(40.125.067)</b>
Ingresos financieros	34	616.067	1.450.085
Costos financieros	35	(24.361.129)	(54.822.557)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>84.330.322</b>	<b>(93.497.539)</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	36	(24.057.719)	18.870.402
<b>Utilidad neta</b>		<b>60.272.603</b>	<b>(74.627.137)</b>
<b>Utilidad neta por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos</b>		<b>76.128</b>	<b>(94.258)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros separados.



**Rafael Eduardo González Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



**Diana Patricia González**  
 Contador(a) Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)



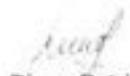
**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 25 de febrero de 2022)

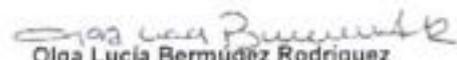
**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
<b>Utilidad neta</b>	80.272.603	(74.627.137)
Otro resultado integral que no se reclasificará en resultados:	-	-
Ajuste por ganancias por revaluación de inmuebles	(864.852)	(157.744)
Anulación de impuesto diferido adopción NIIF plenas	311.614	917.936
Efecto en el Impuesto diferido por actualización de tasa revaluación de inmuebles	(9.048.838)	(1.414.203)
Pérdidas actuariales	(587.033)	-
<b>Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos</b>	<b>(10.188.907)</b>	<b>(1.571.947)</b>
<b>Resultado integral total</b>	<b>50.083.696</b>	<b>(76.199.084)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros separados.

  
**Rafael Eduardo González Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

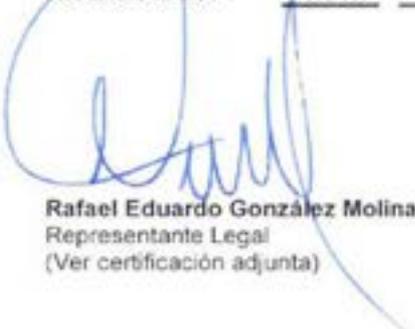
  
**Diana Patricia González**  
 Contador(a) Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)

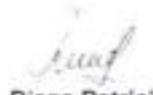
  
**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 25 de febrero de 2022)

**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital Social	Superávit prima en colocación de acciones	Superávit método de participación	Reserva Legal	Reservas por disposiciones fiscales	Reserva para readquisición de acciones	Reservas para reposición de equipos	Resultados de ejercicios anteriores	Superávit Excedentes de revaluación	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
<b>Saldos al 1 de enero de 2019</b>	823.617	48.212.741	70.681	472.476	1.730.121	86.314.808	-	19.543.544	155.515.526 (1.571.947)	2.271.442	314.954.956 (1.571.947)
Excedentes de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Liberación de la reserva por disposiciones fiscales para destinar a la reserva para reposición de equipos	-	-	-	-	(462.453)	-	462.453	-	-	-	-
Efectos adopción Nif plenas	-	-	-	-	-	-	-	917.936	-	-	917.936
constitución de para reposición de equipos	-	-	-	-	-	-	2.271.442	-	-	(2.271.442)	-
Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(74.627.137)	(74.627.137)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	823.617	48.212.741	70.681	472.476	1.267.668	86.314.808	2.733.905	20.461.480	153.943.579 (9.913.488)	(74.627.137)	239.673.808 (9.913.488)
Excedentes de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-	(587.033)	-	-	(587.033)
Liberación de la reserva por disposiciones fiscales para destinar a la reserva para reposición de equipos	-	-	-	-	(533.262)	-	633.262	-	-	-	-
Efectos adopción Nif plenas	-	-	-	-	-	-	-	311.614	-	-	311.614
Traslado a resultados de ejercicios acumulados	-	-	-	-	-	-	-	(74.627.137)	-	74.627.137	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.272.603	60.272.603
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	823.617	48.212.741	70.681	472.476	634.396	86.314.808	3.367.167	(54.441.076)	144.030.091	60.272.603	289.757.504

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros separados.

  
**Rafael Eduardo González Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

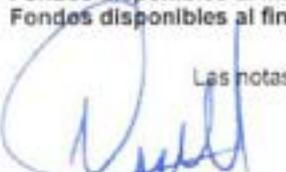
  
**Diana Patricia González**  
 Contador(a) Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)

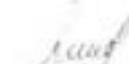
  
**Olga Lucia Bermúdez Rodríguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 25 de febrero de 2022)

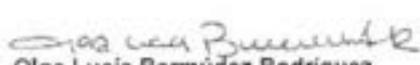
**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
<b>Pérdida neta del año</b>	<b>60.272.603</b>	<b>(74.627.137)</b>
<b>Ajustadas por:</b>		
Depreciación, neto	26.647.789	24.494.563
Depreciación Derechos de uso	953.125	787.634
Amortización	1.517.938	1.435.277
Gasto (ingreso) por impuesto diferido	(3.039.922)	(19.019.402)
Intereses Derecho de uso	580.924	-
Deterioro de cartera	6.201.550	71.589.604
Recuperación deterioro de cartera	(2.481.794)	-
Deterioro de inventario	3.521.035	354.873
Recuperación provisión contingencias	(5.358.334)	-
Provisión para contingencias	622.474	14.574.423
Pérdidas en ratio de planta y equipo, neto	218.111	168.187
Pérdida en venta de propiedades de inversión	-	458.910
Cambio en el valor razonable acciones cotizadas en bolsa	1.785	5.270
Costo amortizado cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(453.934)	(1.043.185)
Provisión para costos y gastos	327.538	-
Ingreso método de participación	(1.328.322)	(48.416)
Intereses financieros y deudas del grupo	22.457.808	30.729.703
Efectos conversión IFRS 16	-	(231.353)
<b>Cambio en el capital de trabajo:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(43.475.803)	(48.486.859)
Inventarios	41.163	(8.106.331)
Otros Activos no financieros	(1.644.940)	82.059
Efecto neto por cancelación contratos de arrendamiento	931.125	10.592.583
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.454.852	5.369.854
Pasivos por impuestos	6.395.531	(970.916)
Provisiones por beneficios a empleados	(494.718)	(1.514.027)
Cuentas por pagar por obligaciones laborales	657.097	1.801.416
Ingresos recibidos por anticipado	-	(2.430.563)
Otros pasivos no financieros	(214.754)	(6.263.966)
<b>Efectivo neto (utilizado) generado por las actividades de operación</b>	<b>74.309.927</b>	<b>(297.800)</b>
<b>Flujos de efectivos de las actividades de inversión:</b>		
Compra de propiedad planta y equipo	(21.570.727)	(20.843.461)
Venta de propiedades, planta y equipo	51.426	171.942
Venta de propiedades de inversión	-	3.177.000
Compra de activos intangibles distintos a la plusvalía	(3.257.033)	(2.140.298)
Dividendos recibidos inversiones en asociadas	350.000	-
<b>Efectivo neto (utilizado) generado en las actividades de inversión</b>	<b>(24.477.543)</b>	<b>(19.634.815)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Obligaciones financieras adquiridas	-	379.324.794
Pagos de obligaciones financieras	(5.328.460)	(352.829.006)
Intereses pagados	(20.034.074)	(11.901.858)
Intereses pagados derechos de uso	(580.924)	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>	<b>(25.943.458)</b>	<b>14.594.130</b>
<b>Disminución de los flujos netos de efectivo y sus equivalentes</b>	<b>23.940.135</b>	<b>(5.338.485)</b>
<b>Fondos disponibles al inicio del ejercicio</b>	<b>12.812.774</b>	<b>18.151.259</b>
<b>Fondos disponibles al final del ejercicio</b>	<b>36.752.909</b>	<b>12.812.774</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros separados.

  
**Rafael Eduardo González Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Diana Patricia González**  
 Contador(a) Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 25 de febrero de 2022)

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Compañía **Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.** (en adelante Clínica Imbanaco y/o la Compañía). Fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 5 diciembre de 1972, y se transformó a Sociedad Anónima mediante Escritura Pública No. 7022 del 31 de diciembre de 1984.

Su domicilio principal se encuentra en la Carrera 38 Bis No. 5B2 - 04, municipio de Santiago de Cali, en el departamento del Valle del Cauca. El término de duración expira el 10 de abril de 2107.

El objeto principal de la sociedad consiste principalmente en la prestación de servicios profesionales en el campo de la medicina general, especializada y quirúrgica e igualmente la atención hospitalaria, laboratorios científicos y la prestación del servicio en todas las actividades inherentes al ejercicio de la medicina.

La Clínica fue adquirida mayoritariamente exterior Helios Healthcare Spain S.L. quien a su vez está controlada por Else Kroner-Fresenius-Stiftung a partir del 12 de febrero de 2020.

El objeto social de la entidad es la prestación de servicios profesionales en el campo de la medicina general, especializada y quirúrgica e igualmente la atención hospitalaria. Laboratorios científicos y la prestación del servicio en todas las actividades inherentes al ejercicio de la medicina. Su domicilio principal se encuentra en la Carrera 38 Bis No. 5B2-04, municipio de Santiago de Cali, en el departamento del Valle del Cauca. El término de duración de la Compañía expira el 29 de mayo de 2120.

### **Impactos del Covid-19**

Si bien el Paro Nacional y el COVID-19 no permitieron un mejor desempeño en lo que respecta a la recuperación de la actividad económica de todos los sectores del País, la economía se desenvolvió con buenos resultados alcanzando un crecimiento acumulado del 10.3% (acumulado a tercer trimestre) frente al año anterior en donde los sectores de educación, actividades de atención de la salud humana y de servicios sociales crecieron a razón del 7.0% (contribuye 1.2pp a la variación anual). Dicho crecimiento se refleja en los resultados económicos del sur occidente del País, región más afectada por el paro nacional, en donde se presenta una recuperación notable en el tercer trimestre del 2021.

Lo mencionado anteriormente se ve reflejado en los resultados obtenidos por la Clínica Imbanaco, alcanzando una ganancia neta de \$60.273 millones lo que significa un crecimiento del 180.8% frente a la ejecución del 2020; dichos resultados se componen por un crecimiento en las operaciones por valor de \$63.627 millones, nuevas políticas de riesgo internas dictaminadas por el Grupo Quirón Salud que representaron un egreso de \$8.713 millones y la reversión de contingencias legales por \$5.358 millones.

A nivel de margen bruto se obtuvo un 26.9%, o lo que equivale a 6.0pp de mayor margen al compararlo con el año inmediatamente anterior. Como consecuencias de los mejores resultados en las unidades de negocio.

En lo que respecta a los gastos operacionales. Los gastos administrativos y de ventas presentaron una disminución versus al año anterior (0.8%), retirando la provisión de riesgo mencionada previamente.

A nivel del margen operacional comparable. Retirando las partidas extraordinarias. Se refleja un crecimiento en la operación de 11.3pp versus el año inmediatamente anterior. Pasando de 6.1% en el 2020 a 17.3% en el 2021. Lo anterior es resultado del desempeño positivo en las unidades de negocio por los efectos de mayores volúmenes. Precio y costo.

Los resultados a nivel de EBITDA comparable fueron de \$139.813 millones. Retirando las partidas extraordinarias, lo que significa un crecimiento de 9.7pp al compararse este versus el año inmediatamente anterior. Pasando así de 12.0% en el 2020 a 21.8% en el 2021.

### **Negocio en Marcha**

Teniendo en cuenta lo mencionado e la nota anterior. Consideramos para el año 2022, en línea con las expectativas de crecimiento de la economía colombiana, Clínica Imbanaco espera continuar creciendo en positivo los resultados.

Los flujos de caja del año 2021 fueron positivos, se atendieron adecuadamente sus compromisos con los colaboradores, sector financiero. Autoridades de impuestos y demás proveedores y acreedores.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

No se han realizado cambios en la presentación de las cuentas en los Estados financieros separados y se han hecho todas las revelaciones requeridas de acuerdo con los marcos normativos contables en Colombia, incluyendo los casos donde es necesario explicar algún cambio material en la variación de las cifras de los Estados financieros separados, se realizaron creaciones de cuentas y un cambio en política contable ligado al traslado de NIIF Pyme a NIIF plenas realizado en la Compañía al 30 de Junio de 2021.

#### **Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2021**

##### **Enmienda a la NIIF 16 Reducciones del Alquiler Relacionados con el COVID-19**

Mediante el Decreto 1432 de noviembre de 2020, se adoptó esta enmienda que proporciona un alivio práctico a los arrendatarios en la contabilización de los contratos de alquiler que ocurren como consecuencia directa de COVID-19, al introducir un expediente práctico a la NIIF 16. El expediente práctico permite que un arrendatario opte por no evaluar si un contrato de alquiler relacionado con COVID-19 es una modificación de un arrendamiento. Un arrendatario que haga esta elección contabilizará cualquier cambio en los pagos de arrendamiento que resulten de la concesión de alquiler relacionada con COVID-19 de la misma manera que contabilizaría el cambio aplicando la NIIF 16 si el cambio no fuera una modificación del arrendamiento.

El expediente práctico se aplica solo a las concesiones de alquiler que se producen como consecuencia directa de COVID-19 y solo si se cumplen las siguientes condiciones:

- a) El cambio en los pagos del arrendamiento da como resultado una contraprestación revisada por el arrendamiento que es sustancialmente igual o menor que la contraprestación por el arrendamiento inmediatamente anterior al cambio.
- b) Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento afecta solo los pagos originalmente pagaderos antes del 30 de junio de 2021 (una concesión de arrendamiento cumple esta condición si da lugar a pagos de arrendamiento reducidos antes del 30 de junio de 2021 y mayores pagos de arrendamiento que se extienden más allá del 30 de junio de 2021); y
- c) No hay ningún cambio sustancial en otros términos y condiciones del arrendamiento.

En el ejercicio actual, la Compañía ha aplicado la modificación a la NIIF 16 (emitida por el IASB en mayo de 2020) antes de su fecha de vigencia.

Impacto en la contabilización de cambios en los pagos por arrendamiento aplicando la exención - La Compañía ha aplicado el expediente práctico de forma retroactiva a todas las concesiones de alquiler que cumplen las condiciones de la NIIF 16: 46B y no ha reexpresado las cifras del periodo anterior.

La Compañía no se ha beneficiado de esta exención de arrendamiento de edificios.

##### **NIC 1 - Presentación de los Estados financieros separados - clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, la Entidad adoptó las modificaciones de la NIC 1 en la presentación de los pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera y no el monto o el momento del reconocimiento de cualquier activo, pasivo, ingresos o gasto, o la información revelada sobre esos elementos.

Las modificaciones aclaran que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se basa en los derechos que existen al final del periodo sobre el que se informa, especifican que la clasificación no se ve afectada por las expectativas sobre si una entidad ejercerá su derecho a diferir la liquidación de un pasivo, explique que existen derechos si se cumplen los convenios al final del periodo sobre el que se informa e introduzca una definición de "liquidación" para dejar claramente establecido que la liquidación se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios.

En el ejercicio actual, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la NIC 1 (emitida por el IASB en enero de 2020) antes de su fecha de vigencia.

##### **NIC 16 - Propiedad, planta y equipo - Ingresos antes del uso previsto**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, la Entidad adoptó las enmiendas de la NIC 16, las cuales prohíben deducir del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo cualquier producto de la venta de elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto mientras se lleva el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar en la manera prevista por la dirección. Por consiguiente, una entidad reconoce estos ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de esos elementos de acuerdo con la NIC 2- Inventarios.

**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Las enmiendas también aclaran el significado de "probar si un activo está funcionado correctamente". La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos. Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del periodo que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la entidad, y qué elementos de línea en el estado de resultados integrales incluyen dichos ingresos y costos.

Las modificaciones se aplican retrospectivamente, pero solo a los elementos de propiedades, planta equipo que se lleva a la ubicación y condición necesarias para que puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplica por primera vez las modificaciones.

La entidad reconocerá el efecto acumulativo de aplicar inicialmente las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio, según corresponda) al comienzo del primer periodo presentado. En el ejercicio actual, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la NIC 16 (emitida por el IASB en enero de 2020) antes de su fecha de vigencia.

**NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes - contratos onerosos, costo de cumplir un contrato**

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, la Entidad adoptó las enmiendas de la NIC 37, las cuales especifican que el "costo de cumplimiento" de un contrato comprende los "costos que se relacionan directamente con el contrato". Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en los costos incrementales de cumplir con ese contrato (los ejemplos serían mano de obra directa o materiales) y una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (un ejemplo sería la asignación del cargo de depreciación para un elemento de propiedades, planta y equipo utilizado en el cumplimiento del contrato).

Las modificaciones se aplican a los contratos para los cuales la entidad aún no ha cumplido con todas sus obligaciones al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según corresponda, en la fecha de la aplicación inicial.

En el ejercicio actual, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la NIC 37 (emitida por el IASB en enero de 2020) antes de su fecha de vigencia.

**Normas IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas**

Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB, pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

IFRS 17	Contratos de Seguro
IFRS 10 e IAS 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
Modificaciones a IAS 1	Clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.
Modificaciones a IFRS 3	Referencias al marco conceptual
Modificaciones a IAS 16	Propiedad, Planta y Equipo - antes de ser utilizados
Modificaciones a IAS 37	Contratos onerosos - costos de cumplir con un contrato
Mejoras anuales a IFRS ciclo del 2018 - 2020	Modificaciones a IFRS 1 Primera adopción de las Normas Internacionales de Información financiera, IFRS 9 Instrumentos Financieros, IFRS 15 Arrendamientos y la IAS 41 Agricultura
Modificaciones a la IAS 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de IFRS	Revelación de las políticas contables
Modificaciones a la IAS 8	Definición de las estimaciones contables
Modificaciones a la IAS 12	Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción.

La administración no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros separados de la Entidad en periodos futuros.

## 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros separados de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 25 de febrero de 2022. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### 2.1. Proceso de conversión a un nuevo marco normativo contable

La Compañía en cumplimiento del Decreto 2420 de 2015 con relación a la evaluación periódica para confirmar el marco normativo contable a utilizar en la preparación y presentación de estados financieros, realizó el estudio correspondiente el cual resultó que se encontraba obligada a utilizar un marco normativo contable diferente al que estaba utilizando al 31 de diciembre de 2019 para efectos de preparar y presentar estados financieros. La anterior obligación surge por haber sido adquirida mayoritariamente exterior Helios Healthcare Spain S.L. quien a su vez está controlada por Eise Kröner-Fresenius-Stiftung a partir del 12 de febrero de 2020.

Con base a lo anterior, la Compañía cumplió los requisitos para aplicar el marco normativo que corresponde al Grupo 1 (según clasificación en Colombia) y teniendo en cuenta el cronograma de convergencia que se menciona en el siguiente aparte, tomando como fecha de transición el 1 de enero de 2019 y como periodo de transición el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019.

Para aclaración de lo anterior, el "Grupo 1" hace referencia en Colombia a aquellas entidades que preparan y presentan sus estados financieros conforme a un marco normativo contable adoptado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión Plenas.

De conformidad con lo establecido en la normatividad vigente para iniciar con el proceso de convergencia, el cronograma que la Compañía ha llevado a cabo corresponde a las siguientes etapas:

<b>Etapas</b>	<b>Fechas</b>
Fecha de transición (estado de situación financiera de apertura)	1 de enero de 2020
Periodo de transición	1 de enero al 31 de diciembre de 2020
Últimos estados financieros bajo NIIF Pymes (marco normativo actual -Grupo 2-)	31 de diciembre de 2019
Fecha de aplicación	1 de enero de 2020
Primer periodo de aplicación	1 de enero al 31 de diciembre de 2020
Primeros estados financieros comparativos conforme al nuevo marco normativo, NIIF Plenas - Grupo 1	31 de diciembre de 2021

### Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

Con el objetivo de preparar el ESFA con fecha del 1 de enero de 2020 y sus primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo contable al 31 de diciembre de 2020 comparables con el periodo anual anterior, la normatividad vigente sobre la cual se realiza dicho proceso corresponde al Decreto 2420 de 2015 junto con sus Anexos 1.1, 1.2, y 1.3, y todos aquellos Decretos que lo modifican, adicional o derogan vigentes al 31 de diciembre de 2020.

Teniendo en cuenta la fecha de transición, es preciso aclarar que la actualización del Decreto 2420 de 2015 que rige a partir del año 2019, es aplicable para la preparación y presentación de los primeros estados financieros que la Compañía expida al cierre del año mencionado y de conformidad con las políticas contables que así mismo la Compañía aplique para este mismo periodo.

Excepto por algunas excepciones, la Compañía debe, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF Plenas:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten.
- c) Reclasificar partidas reconocidas según los (NIIF Pymes) como un tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio; y
- d) Aplicar las NIIF Plenas al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Por último, las políticas contables que la Compañía utilizó en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF Plenas pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha conforme a sus (NIIF Pymes). Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF Plenas. Por lo tanto, la Compañía reconoció tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF Plenas, directamente en el patrimonio en el concepto de "Ajustes por Convergencia Normativa". Ver detalle de ajustes en Nota 6 - Nota de Adopción.

## 2.2. Transacciones en moneda extranjera

### 2.2.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados financieros separados de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los Estados financieros separados se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### 2.2.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en el estado de resultados en "(Costos/ingresos)". Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en "Otros (gastos) ingreso, netos".

## 2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

## 2.4. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

## 2.5. Instrumentos financieros

### 2.5.1. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

### 2.5.2. Activos financieros

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros se reconocen y se dan de baja en una fecha de negociación. Las compras o ventas regulares son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo establecido por la regulación o prácticas habituales en el mercado.

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad, ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

La Clínica Imbanaco están compuestos por acciones ordinarias sin opción de venta cotizada y no cotizada, y cedulas de capitalización. La Matriz mide inicialmente los activos financieros así:

- a) Inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias sin opción de venta al precio de la transacción, es decir el importe efectivo pagado para adquirir las acciones, no se incluye costo de transacción.
- b) Otros activos financieros diferentes al numeral a); Por el precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción en caso de existir). Excepto si es una transacción de financiación.
- c) Acuerdos que constituyen una transacción de financiación, al valor presente de los pagos mínimos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La medición posterior de los activos financieros, se realiza de la siguiente manera:

- a) Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
  - i. Si las acciones cotizan en bolsa la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el resultado.
  - ii. Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- b) Los instrumentos de deuda que se clasifican como pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

### 2.5.3. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplie, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados.
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero, y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabilizan como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

#### 2.5.4. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### 2.5.5. Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción; la diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirán. En este caso los honorarios se diferir hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

## 2.6. Inversiones

La Compañía mantiene registradas al método de participación patrimonial en los Estados financieros separados. Las inversiones clasificadas como asociadas (Lavacéntricas y Ciclotrón). Acorde con las opciones de política contable de las NIIF para Pymes. Las NIIF plenas adoptadas en junio del 2021 permiten mantener esa opción en los estados financieros separados. Pero para efectos de los estados financieros consolidados deben medirse por el método de participación patrimonial. Bajo el modelo del costo el ingreso generado por la asociada. Se reconoce cuando esta decreta los dividendos a CMI. Mientras que bajo el método de participación patrimonial. Este se causa al final de cada año con base en la utilidad generada.

## 2.7. Inventarios

Se clasifican como inventarios los suministros como medicamentos, materiales quirúrgicos, materiales radioactivos y de laboratorio entre otros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. Para efectos fiscales se determina usando el método promedio ponderado. Para efectos de Estados financieros separados bajo NIIF, el costo se determina por método promedio.

El costo de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando se ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según modalidad de negociación de compra.

La Compañía realiza la estimación de la obsolescencia y lento movimiento, considerando para ello la edad de inventario, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

Para el inventario de lento movimiento correspondiente a medicamentos y materiales médico-quirúrgicos, se realizará la siguiente estimación de deterioro, la cual se reconocerá en una cuenta correctora disminuyendo el valor del inventario contra el costo

- a) Rotación mayor a 3 años, se realizará deterioro del 25%
- b) Rotación mayor a 4 años, se realizará un deterioro del 50%
- c) Rotación mayor a 5 años, se realizará un deterioro del 100%

## 2.8. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con y oficinas; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; equipo médico científico y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo); acueductos plantas y redes y otras instalaciones de propiedad de la Clínica Imbanaco, que son utilizados en el giro de la Compañía.

Los activos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Compañía y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso (si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen).

Los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta son valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos y se presentan de forma separada en el estado de situación financiera y los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral.

Los costos por préstamos en que se incurren para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo se llevan al gasto del período. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo para los grupos de construcciones y edificaciones y equipos médico científico, que deben ser reemplazados periódicamente, la Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica y depreciación según corresponda. Del mismo modo, todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados a medida que se incurren.

El enfoque por componentes solo aplica para edificios y equipo médico científico, donde los componentes pueden tener vidas útiles diferentes al activo principal.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

El valor residual se va a aplicar únicamente en el grupo de los Equipos Médico Científicos, con un porcentaje entre el 0 y 3%.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Categoría	Rango
> Terrenos	-
> Construcciones y edificaciones	50 a 100 años
> Equipos de computación y comunicación	5 años
> Equipo de oficina	10 años
> Muebles y enseres	10 años
> Equipo hotelería, restaurante y cafetería	10 años
> Equipo médico científico	10 a 20 años
> Acueductos, plantas y redes	10 años
> Maquinaria y equipos	10 años
> Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se deja de reconocer una partida de propiedad, planta y equipo cuando se da de baja o cuando no se espera que surjan beneficios económicos futuros por el uso continuo del activo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la disposición o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre los productos de las ventas (si existiesen) y el valor neto en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos netos.

## 2.9. Activos intangibles

### 2.9.1. Licencias de software

La Clínica Imbanaco posee activos intangibles compuestos por licencias de usos de software adquiridas, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo. Los desembolsos incurridos en activos intangibles generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Los intangibles de la Clínica Imbanaco se amortizan a lo largo de la vida útil estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La Clínica Imbanaco considerará que todos los activos intangibles que tiene reconocidos a la fecha y los que pueda tener en un futuro, tienen una vida útil finita. Si la clínica Imbanaco no puede realizar una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

### 2.10. Deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha de reporte, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.11. Beneficios a empleados

### (a) Pensiones

La Clínica tiene un plan de pensiones de beneficios definidos el cual determina el monto del beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro, dependiendo por lo general de uno o más factores, tales como, edad del empleado, años de servicio y compensación.

#### Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Clínica Imbanaco posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

#### Beneficios a empleados post-empleo por beneficios definidos

En los planes de beneficios definidos, la Compañía suministra los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y asume los riesgos actuariales y de inversión.

Los siguientes beneficios son clasificados como beneficios definidos de largo plazo registrados en los Estados financieros separados de acuerdo con los cálculos realizados por un actuario independiente:

- Pensiones.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera menos el valor razonable de los activos del plan, junto con los ajustes por costos de servicios pasados no reconocidos.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de efectivo estimados usando las tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a los otros resultados integrales en el patrimonio en el periodo en el que surgen.

No existe costo de servicio para el plan de pensiones de los empleados que fueron retirados antes del 31 de julio de 2010. El costo del servicio es generado por los otros beneficios que incluyen los empleados actuales de la Compañía el cual se reconoce inmediatamente en resultados reflejando el aumento de la obligación por planes de beneficios definidos el año en curso, reducción en los beneficios y liquidaciones.

#### Otros beneficios a largo plazo

Los otros beneficios a largo plazo incluyen la prima por quinquenio que hace parte del cálculo actuarial de la Compañía. Este beneficio es un bono en efectivo que se acumula sobre una base anual y se paga al final de cada cinco años a los empleados de la Clínica Imbanaco. La Compañía reconoce en el resultado del periodo el costo del servicio, el costo financiero neto y los ajustes a la obligación del plan de beneficios definido.

#### Beneficios por terminación

Un plan de beneficio por terminación de la relación laboral es reconocido sólo cuando existe un plan detallado para dicho proceso y no exista posibilidad de retirar la oferta. La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por beneficios de terminación en la fecha más temprana entre la fecha en donde no se puede retirar la oferta de dichos beneficios o aquella en la que se reconocen los costos de reestructuración.

La Compañía revelará las cifras incurridas por el gasto de beneficios por terminación, ya que no cuenta con un plan de beneficios definidos por este concepto.

### Beneficios post-empleo

Un plan de contribuciones definidas es un plan de beneficios posteriores al empleo bajo el cual la Compañía paga contribuciones fijas a un fondo o fideicomiso y no tiene ninguna obligación legal o asumida de hacer pagos adicionales. Las obligaciones se reconocen como gastos cuando los empleados prestan los servicios que les dan derecho al plan.

Un plan de beneficios definidos es un plan de beneficios posteriores al empleo distinto a los de contribuciones definidas. Las obligaciones se calculan anualmente por actuarios independientes utilizando el método del crédito unitario proyectado. Las utilidades y pérdidas actuariales se cargan o abonan al capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el período en el que surgen, para que las pensiones reflejen el valor total del déficit o superávit del plan. Los costos de servicios pasados y ganancias o pérdidas por liquidaciones del plan, se reconocen en los resultados del período en el que ocurren.

## **2.12. Provisiones, pasivos y activos contingentes**

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

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

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### *Pasivos contingentes*

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica Imbanaco, o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

### *Activos contingentes*

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del período.

### *Otros pasivos no financieros*

Este rubro incluye los ingresos recibidos por anticipado, recaudos recibidos para terceros, y anticipos recibidos de clientes, los cuales se miden al costo.

### *Contabilidad para las subvenciones del gobierno y revelación de la ayuda del gobierno*

Una subvención del gobierno es reconocida solo cuando haya aseguramiento razonable de que la entidad cumplirá con las condiciones adjuntas a la subvención y ella será recibida. Las subvenciones no-monetarias usualmente son reconocidas a valor razonable, si bien el reconocimiento al valor nominal es permitido.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

El beneficio de préstamos del gobierno con una tasa de interés por debajo de la del mercado es una subvención del gobierno - medida como la diferencia entre el valor en libros inicial del préstamo determinado de acuerdo con el IFRS 9 y los producidos recibidos.

Las subvenciones son reconocidas en utilidad o pérdida en los periodos necesarios para emparejarlas con los costos relacionados.

Las subvenciones relacionadas con ingresos son ya sea presentada por separadas como ingresos o como una reducción del gasto relacionado.

Las subvenciones relacionadas con activo, son ya sea presentadas como ingresos diferidos en el estado de posición financiera, o deducidas al valor en libros del activo.

La clínica Imbanaco presenta las subvenciones recibidas por el gobierno por el subsidio de nómina y de disponibilidad de camas UCI en los ingresos.

### 2.13. Patrimonio

El capital está compuesto por acciones ordinarias. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

### 2.14. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del periodo comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Las tasas del impuesto sobre la renta para los años 2020 a 2022 así:

AÑO		
2020	2021	2022
32%	31%	35%

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los Estados financieros separados. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

## 2.15. Ingresos

### 2.15.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente. Cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes. Ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Compañía espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

### 2.15.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

### 2.15.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo y de la prestación del servicio.

### 2.15.4. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

## 2.16. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades y equipos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por periodos fijos de 1 año, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la clínica Imbanaco se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

### 2.16.1. Contabilidad el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

### 2.16.2. Arrendamientos financieros

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

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Clínica Imbanaco al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en maquinaria y equipos y la depreciación y evaluación por pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

**CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI S. A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

La Clínica Imbanaco, habitualmente realiza contratos de comodato y comodato precario con sus proveedores de insumos utilizados en la prestación de servicios de salud.

Para los contratos de Comodato:

Que cumplen con la condición de arrendamientos financieros, teniendo en cuenta:

- Vida útil = Tiempo del contrato mayor a un (1) año
- Riesgos = Sanción onerosa, que puede ser igual o mayor al 20%, si se finaliza el contrato.
- Opción de compra = Cesión del Activo y/o opción de compra.
- Insumos = Son más económicos si se compra el equipo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### 2.17. CNIIF23

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En estas circunstancias, una entidad reconoce y mide su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

Teniendo en cuenta los criterios y juicios en la determinación y reconocimiento de los impuestos de acuerdo con el marco definido por CINIIF 23, al 31 de diciembre de 2021 la Compañía no ha identificado situaciones que generen incertidumbre tributaria y que deban ser reconocidas contablemente.

## 3. CAMBIOS NORMATIVOS

### 3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2023

El Decreto 938 de 2021 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 2270 de 2019 y 1438 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2498 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

#### Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del periodo sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

#### Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

#### Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Referencia al Marco Conceptual

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

#### Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes - Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

#### Reforma de la tasa de interés de referencia

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición.

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias.

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

#### Mejoras anuales a las Normas NIIF ciclo 2019-2021

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2021:

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjuntos con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios clave incluyen:

- Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera;
- Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad;
- Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad;
- Revisar las definiciones de un activo y un pasivo;
- Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas;
- Añadir guías sobre diferentes bases de medición, e
- Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2021. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

### **3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia**

#### NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a periodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2021, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2021. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro. La NIIF 17 requiere un modelo de medición actual donde las estimaciones se vuelven a medir en cada periodo de reporte. Los contratos se miden utilizando los componentes de:

- Flujos de efectivo ponderados de probabilidad descontados;
- Un ajuste explícito de riesgo, y
- Un margen de servicio contractual (CSM por sus siglas en inglés) que representa la utilidad no ganada del contrato la cual se reconoce como ingreso durante el periodo de cobertura.

La norma permite elegir entre reconocer los cambios en las tasas de descuento en el estado de resultados o directamente en otros resultados integrales. Es probable que la elección refleje cómo las aseguradoras registran sus activos financieros según la NIIF 9.

Se permite un enfoque opcional de asignación de primas simplificado para el pasivo de la cobertura restante para contratos de corta duración, que frecuentemente son ofrecidos por aseguradoras que no otorgan seguros de vida.

Existe una modificación al modelo general de medición denominado "método de comisiones variables" para ciertos contratos de aseguradoras con seguros de vida en los que los asegurados comparten los rendimientos de los elementos subyacentes. Al aplicar el método de comisiones variables, la participación de la entidad en las variaciones del valor razonable de las partidas subyacentes se incluye en el margen de servicio contractual. Por lo tanto, es probable que los resultados de las aseguradoras que utilizan este modelo sean menos volátiles que en el modelo general.

Las nuevas normas afectarán los estados financieros y los indicadores clave de rendimiento de todas las entidades que emiten contratos de seguros o contratos de inversiones con características de participación discrecional.

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

#### 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

##### 4.1. Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Compañía ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Compañía. El Directorio proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

##### 4.2. Riesgos de mercado

###### 4.2.1. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos o negociación de descuentos. Además, la Compañía posee algunos instrumentos de patrimonio (acciones) no significativos que están expuestos al riesgo de fluctuaciones en los precios y que son clasificadas en su estado de situación financiera como activos financieros medidos en algunos casos a valor razonable y otras al costo los cuales va a través de los costos y gastos de la Compañía.

###### 4.2.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

##### 4.3. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. Las ventas a clientes del segmento minorista se efectúan en efectivo. No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

##### 4.4. Riesgo de liquidez

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda son de forma interna con la matriz.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

**Al 31 de diciembre de 2021**

	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Otros pasivos financieros	29.919.877	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	118.086.397	-
<b>Total</b>	<b>148.006.274</b>	<b>-</b>

**Al 31 de diciembre de 2020**

	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Otros pasivos financieros	30.134.630	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	114.633.508	437.535
<b>Total</b>	<b>144.768.138</b>	<b>437.535</b>

**Al 31 de diciembre de 2019**

	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Otros pasivos financieros	36.398.595	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	109.347.710	353.480
<b>Total</b>	<b>145.746.305</b>	<b>353.480</b>

**4.5. Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

**5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La Gerencia realiza estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales, como son:

**5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

**5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### 5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

### 5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

### 5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

Se realiza la medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

### 5.6. Beneficios a empleados post-empleo

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

## 5.7. Provisiones

La clínica Imbanaco realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## 5.8. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La clínica Imbanaco arrienda varias propiedades y equipos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos de 1 a 5 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

### Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2021, el efecto financiero de la revisión de los términos del arrendamiento para reflejar el efecto del ejercicio de las opciones de extensión y terminación fue una disminución en pasivos por arrendamiento y los derechos de uso de los activos debido a la entrega de dos locales en los cuales se prestaba el servicio de atención a pacientes trasladados a la sede principal de la clínica.

## 5.9. Estimación de valores razonables

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

La clínica se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- **Enfoque de mercado:** Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.
- **Enfoque del costo:** Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.
- **Enfoque del ingreso:** Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

## 6. CONVERGENCIA A NIIF

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para plenas se prepararon al 31 de diciembre de 2021. Las políticas de contabilidad indicadas en la Nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2020.

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF para las Pymes.

Una explicación de cómo la transición de las políticas contables aplicadas por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 ha afectado la posición financiera de la Compañía se expone a continuación:

### 6.1. Decisiones iniciales de la transición

A continuación, se exponen las posiciones asumidas en relación con las exenciones y excepciones aplicables bajo la NIIF 1 en la conversión de los estados financieros bajo NCIF Pymes a las Normas de Contabilidad e Información Financiera, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

#### 6.1.1. Exenciones voluntarias

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que fueron aplicadas por la Compañía son las siguientes:

- Designación del reconocimiento previo de instrumentos financieros - la Compañía clasificó sus instrumentos financieros en las categorías definidas por las NIIF, considerando los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición. No se generaron cambios importantes, teniendo en cuenta que la Compañía no posee portafolios de inversiones, de acuerdo con lo cual los instrumentos financieros corresponden principalmente a cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
- Arrendamientos - La Compañía en la fecha de adopción inicial reconoció pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento restantes, descontados usando la tasa de endeudamiento incremental y los activos relacionados con los derechos de uso se midieron por un monto igual al pasivo por arrendamiento.
- Al aplicar la NIIF 1 adopción por primera vez párrafo D9D, la Compañía usó las siguientes opciones prácticas permitidas por la norma:
  - El uso de una única tasa de descuento a una cartera de arrendamientos con características razonablemente similares
  - La contabilización de arrendamientos operativos con un plazo de arrendamiento restante de menos de 12 meses al 1 de enero de 2019 como arrendamientos a corto plazo
  - La exclusión de los costos directos iniciales para la medición de los activos de derechos de uso a la fecha de la aplicación inicial, y

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que no fueron tomadas por la Compañía son las siguientes:

- (a) Combinaciones de negocios - la Compañía a la fecha de adopción no tenía combinación de negocios;
- (b) Acuerdos conjuntos - la Compañía a la fecha de adopción no aplicó la disposición transitoria de la NIIF 11 para la medición de los acuerdos conjuntos.
- (c) Transacciones de pagos basados en acciones - La Compañía no hace pagos basados en acciones.
- (d) Diferencias de conversión acumuladas - La Compañía no posee saldos de cuentas por cobrar o por pagar que correspondan a transacciones no comerciales sobre las cuales no se hayan definido las fechas de pago.
- (e) Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo - La Compañía no ha identificado obligaciones importantes para el desmantelamiento.
- (f) Activos financieros o activos intangibles reconocidos de acuerdo con la CINIIF 12 - Acuerdos de Concesión de Servicios - La Compañía no reconoció acuerdos de concesión bajo CINIIF 12;
- (g) Costos de préstamos - la Compañía a la fecha de la adopción no tiene activos aptos que requieran de un período sustancial (superior a un período contable) y que implique la capitalización de costos por préstamos;
- (h) Ingresos de actividades ordinarias - La Compañía no se acogió a esta exención en la adopción por primera vez, teniendo en cuenta que es una entidad de servicios con una sola relación de desempeño.
- (i) Instrumentos financieros compuestos - La Compañía no tiene instrumentos financieros de este tipo.
- (j) Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio - La Compañía no posee cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio.
- (k) Hiperinflación grave - La economía colombiana que es en donde la Compañía desarrolla sus actividades principales, no es una economía hiperinflacionaria.
- (l) Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas: No es de aplicación para la Compañía.
- (m) Exención del requerimiento de re expresar información comparativa para la NIIF 9: no aplica para la Compañía, el primer período de presentación es a partir de 1 de enero de 2020.

#### Excepciones obligatorias

Las excepciones obligatorias establecidas por la NIIF 1 fueron considerados en la conversión de los estados financieros individuales de la Compañía teniendo en cuenta lo siguiente:

- (a) Baja de activos y pasivos financieros - La Compañía no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos y pasivos financieros entre las NCIF Pymes y NCIF plenas.
- (b) Contabilidad de coberturas - La Compañía no desarrolla operaciones de cobertura.
- (c) Clasificación y medición de activos financieros - La determinación de activos y pasivos financieros que deben medirse al valor razonable fue efectuada sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NCIF.
- (d) Derivados implícitos - La Compañía a la fecha de adopción no tenía derivados implícitos.
- (e) Deterioro de activos financieros: La Compañía en la fecha de transición a las NIIF, determinó que si había un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial de un instrumento financiero y reconoció una corrección de valor por pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo en cada fecha de presentación.
- (f) Préstamos del gobierno - La Compañía a la fecha de adopción no tenía préstamos del gobierno.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

## 6.2. Reconciliación de las NCIF para las Pymes con las NCIF Plenas

### 6.2.1. Reconciliación del patrimonio de los accionistas al 1 de enero de 2020

	1 de enero de 2020			
	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF Plenas
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	12.812.774	-	-	12.812.774
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	208.191.303	735.441	189.177	209.115.921
Inventarios	18.354.163	-	-	18.354.163
Activos mantenidos para la venta	-	-	706.215	706.215
Otros activos no financieros	2.456.675	-	-	2.456.675
<b>Subtotal activo corriente</b>	<b>241.814.915</b>	<b>735.441</b>	<b>895.392</b>	<b>243.445.748</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	189.177	-	(189.177)	-
Inversiones en asociadas y subsidiarias	2.343.062	725.462	-	3.068.524
Propiedades, planta y equipo	615.925.701	-	(706.215)	615.219.486
Propiedades de inversión	-	-	-	-
Derecho de uso	-	10.361.230	-	10.361.230
Activos intangibles	1.650.040	-	-	1.650.040
Otros activos financieros	161.096	-	-	161.096
Otros activos no financieros a largo plazo	29.086	-	-	29.086
<b>Subtotal activo no corriente</b>	<b>620.298.162</b>	<b>11.086.692</b>	<b>(895.392)</b>	<b>630.489.462</b>
<b>Total activo</b>	<b>862.113.077</b>	<b>11.822.133</b>	<b>-</b>	<b>873.935.210</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Préstamos	5.780.844	-	-	5.780.844
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	114.633.508	-	-	114.633.508
Pasivo por derecho de uso	-	799.514	-	799.514
Pasivos por impuestos	1.574.132	-	-	1.574.132
Obligaciones laborales	8.136.680	-	-	8.136.680
Beneficios post empleo	1.333.573	-	-	1.333.573
Ingresos recibidos por anticipado	1.935	-	-	1.935
Otros pasivos no financieros	30.134.630	-	-	30.134.630
<b>Subtotal pasivo corriente</b>	<b>161.595.302</b>	<b>799.514</b>	<b>-</b>	<b>162.394.816</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Préstamos	393.792.082	-	-	393.792.082
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	437.535	-	-	437.535
Pasivo por derecho de uso	-	9.793.069	-	9.793.069
Beneficios post-empleo	8.629.838	-	-	8.629.838
Provisiones	14.574.423	-	-	14.574.423
Impuesto diferido	44.328.025	311.614	-	44.639.639
<b>Subtotal pasivo no corriente</b>	<b>461.761.903</b>	<b>10.104.683</b>	<b>-</b>	<b>471.866.586</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>623.357.205</b>	<b>10.904.197</b>	<b>-</b>	<b>634.261.402</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	823.617	-	-	823.617
Superávit de capital	48.283.422	-	-	48.283.422
Reservas	90.788.847	-	-	90.788.847
Utilidad /Pérdida del ejercicio	(74.627.137)	-	-	(74.627.137)
Utilidades acumuladas	13.117	-	-	13.117
Efectos adopción NIIF	48.145.625	917.936	-	49.063.561
Pérdidas acumuladas	(28.615.198)	-	-	(28.615.198)
Superávit por revaluación	153.943.579	-	-	153.943.579
<b>Total del patrimonio</b>	<b>238.755.872</b>	<b>917.936</b>	<b>-</b>	<b>239.673.808</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>	<b>862.113.077</b>	<b>11.822.133</b>	<b>-</b>	<b>873.935.210</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Notas a la reconciliación del patrimonio de los accionistas al 1 de enero de 2020 entre las NCIF para Pymes y las NCIF Plenas:

- (a) Deterioro de cuentas por cobrar: Bajo NIIF Pymes el deterioro se reconocía bajo el modelo de pérdida incurrida, bajo NIIF Plenas se reconocen de acuerdo con el modelo de pérdida esperada.
- (b) Arrendamientos: Bajo NIIF Plenas se reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo financiero para los arrendatarios, bajo NIIF Pymes no era de aplicación esta medición.
- (c) Costo atribuido: se reconocen los elementos de propiedades planta y equipo de acuerdo con el costo depreciado ajustado según las NIIF.
- (d) Impuestos diferidos: Recalculó del impuesto diferido productos de los ajustes identificados en el proceso de adopción a NIIF plenas y compensación de impuestos sobre la renta. Los saldos a favor de impuesto sobre la renta y las cuentas por pagar de este mismo impuesto fueron compensados en el balance, dejando el saldo neto según corresponda a un activo o a un pasivo.

## 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalente de efectivo es la siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Efectivo en caja	303.978	203.141	302.803
Bancos	34.438.632	9.333.174	7.966.212
Fiducias de administración	10.425	3.167.752	9.420.201
<b>Total moneda local</b>	<b>34.753.035</b>	<b>12.704.067</b>	<b>17.689.016</b>
<b>Moneda Extranjera</b>			
Bancos	1.999.874	108.707	462.243
<b>Total moneda extranjera</b>	<b>1.999.874</b>	<b>108.707</b>	<b>462.243</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>36.752.909</b>	<b>12.812.774</b>	<b>18.151.259</b>

Para propósito del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos netos de sobregiros bancarios pendientes.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

## 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Clientes	363.654.720	325.800.154	282.316.742
Menos: Costo amortizado	-	(453.934)	(1.493.181)
Menos: Provisión por deterioro	(91.361.203)	(91.634.614)	(25.081.095)
Clientes netos	272.293.517	233.711.606	255.762.466
Partes relacionadas (ver Nota 38)	-	-	88.661
Anticipos	43.329	13.606.562	8.168.252
Depósitos	(40.672.047)	(51.548.008)	(45.759.486)
Ingresos por facturar	17.148.473	12.798.739	10.432.658
Préstamos	512.630	547.022	59.199
<b>Total</b>	<b>249.325.902</b>	<b>209.115.921</b>	<b>228.751.750</b>
Menos: Porción no corriente	-	-	-
<b>Porción corriente</b>	<b>249.325.902</b>	<b>209.115.921</b>	<b>228.751.750</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

El incremento en la cartera se debe principalmente a:

La facturación pendiente por radicar. Asociado al incremento en las ventas donde las entidades más representativas son: Emssanar, Comfenalco, Coomeva MP y SOS.

Los abonos cartera pendiente pendientes por aplicar disminuyó, se cruzaron los pagos de varias entidades, entre otras Coomeva MP, SOS y Coosalud.

La facturación en proceso jurídico aumento, por el proceso jurídico realizado por los abogados de la entidad Medimás.

	<b>Movimiento deterioro</b>		
	<b>31 de diciembre</b>		<b>1 de enero</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
<b>Provisión por deterioro</b>			
Saldo al 1 de enero	(91.634.614)	(25.061.095)	(24.911.137)
Movimientos con cargo al estado de resultados:			
Cambios en probabilidad de incumplimiento / pérdidas	(6.201.550)	(69.901.314)	(18.157.723)
	(97.836.164)	(94.962.409)	(43.068.860)
Movimientos sin efecto en el estado de resultados:*			
Castigos	3.993.167	2.592.354	18.007.765
Recuperación deterioro	2.481.794	-	-
Otros movimientos (convergencia NIIF PLENAS)	-	735.441	-
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>(91.361.203)</b>	<b>(91.634.614)</b>	<b>(25.061.095)</b>

Al 31 de diciembre de 2021, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$91.361.204 (31 de diciembre 2020: \$91.634.613 y 31 de diciembre de 2019: \$25.061.095). La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

El valor en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está denominado en pesos colombianos.

## 9. INVENTARIOS

La composición del inventario es la siguiente:

	<b>Año terminado el</b>		<b>1 de enero</b>
	<b>31 de diciembre</b>		<b>2020</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Medicamentos	9.859.640	10.958.619	5.822.498
Materiales médico-quirúrgicos	4.942.356	4.074.273	3.036.391
Material de laboratorio clínico	3.702.033	2.811.346	1.910.484
Material para imágenes diagnósticas	96.805	57.937	100.374
Elementos de cafetería	-	-	825
Materiales repuestos y accesorios	428.616	402.148	84.718
Otros	-	766.092	8.793
<b>Subtotal de inventarios</b>	<b>19.029.250</b>	<b>19.070.415</b>	<b>10.964.083</b>
Deterioro por obsolescencia (*)	(2.558.030)	(577.522)	(341.083)
Deterioro por valor neto de realización (*)	(1.679.257)	(138.730)	(20.296)
<b>Total Deterioro</b>	<b>(4.237.287)</b>	<b>(716.252)</b>	<b>(361.379)</b>
<b>Total Neto de inventarios</b>	<b>14.791.963</b>	<b>18.354.163</b>	<b>10.602.704</b>

Sobre el incremento elevado el valor total del Deterioro del 2021 comparado con el Deterioro del 2020, es necesario dar claridad sobre lo siguiente:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

El mayor valor del deterioro en el año 2021 corresponde principalmente al ajuste de los saldos de existencias de oxígeno, cuyos valores no habían podido ser determinados adecuadamente por dificultades en la medición de los equipos.

	2021	2020	1 de enero 2020
<b>Movimientos</b>			
Saldo inicial	(716.252)	(361.379)	(162.700)
Cargo	(3.521.035)	(354.873)	(198.679)
Recuperaciones	-	-	-
<b>Saldo final</b>	<b>(4.237.287)</b>	<b>(716.252)</b>	<b>(361.379)</b>

#### 10. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero 2020
	2021	2020	2020
Activos mantenidos para la venta	489.035	706.215	-
	<b>489.035</b>	<b>706.215</b>	<b>-</b>

La Compañía tiene la intención de vender el apartamento de Bogotá. La propiedad era previamente utilizada en el hospedaje de los médicos y directivos cuando viajaban a Bogotá para alguna actividad de la compañía. Actualmente se encuentra en la búsqueda de un comprador. Para el año 2021 el valor Razonable fue actualizado por avalúos técnicos realizados por la firma INAVIN los cuales determinaron que la edificación sufrió un deterioro por valor de \$217.180, el cual fue reconocido en resultados.

#### 11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La composición de los otros activos No financieros es la siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero 2020
	2021	2020	2020
<b>Corriente</b>			
Gastos pagados por anticipado	3.603.227	2.456.675	2.526.719
<b>Total otros activos no financieros corrientes</b>	<b>3.603.227</b>	<b>2.456.675</b>	<b>2.526.719</b>
<b>No corrientes</b>			
Gastos pagados por anticipado	527.474	29.086	41.102
<b>Total otros activos no financieros no corrientes</b>	<b>527.474</b>	<b>29.086</b>	<b>41.102</b>
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>4.130.701</b>	<b>2.485.761</b>	<b>2.567.821</b>
<b>Concepto</b>			
Honorarios	179.152	131.247	9.863
Mantenimiento maquinaria y equipo	76.044	105.666	90.546
Seguros	3.633.791	2.182.106	2.330.258
Suscripciones	216.411	34.201	131.449
Afiliaciones	25.303	32.541	5.705
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>4.130.701</b>	<b>2.485.761</b>	<b>2.567.821</b>

Los gastos pagados por anticipado corresponden a los contratos que se tienen con los proveedores de tecnología los cuales prestan servicio de soporte y mantenimiento; su vencimiento llega a septiembre del 2022. Adicionalmente se tienen pólizas de seguros las cuales se amortizan hasta la fecha que termina su cobertura de dicha póliza.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

## 12. INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS

	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
	Inversiones en asociadas y subsidiarias	4.046.846	3.068.524
	<b>4.046.846</b>	<b>3.068.524</b>	<b>2.294.646</b>

### Movimiento de inversiones

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
	Saldo Inicial	2.354.077	1.628.614
Dividendos recibidos	(350.000)	-	-
Valoración Método de participación	1.189.568	725.463	-
<b>Saldo final</b>	<b>3.193.645</b>	<b>2.354.077</b>	<b>1.628.614</b>

### 12.1. Subsidiarias

#### 12.1.1. Unidad de Medicina Reproductiva SA

La subsidiaria de la Compañía al cierre del periodo sobre el que se informa es:

Nombre de la subsidiaria	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto		1 de enero 2020
			2021	2020	
			Unidad de Medicina Reproductiva SA	Prestación de servicios profesionales médicos en el área de la medicina reproductiva y sus respectivos procedimientos clínicos complementarios	

No hay restricciones significativas sobre la habilidad de las asociadas para transferir fondos a la Compañía en forma de dividendos en efectivo, o para el reembolso de préstamos o anticipos hechos por la Compañía.

### Saldos de la inversión

	Unidad de Medicina Reproductiva		
	2021	2020	2019
Activos netos de la asociada	1.828.425	1.059.940	892.645
Proporción de participación en la asociada	75.14%	75.14%	75.14%
<b>Valor en libros del interés de la Compañía en la controladora</b>	<b>853.201</b>	<b>714.447</b>	<b>666.032</b>

### Movimiento de la inversión

Movimiento Inversión	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
	Saldo Inicial	714.447	666.032
Dividendos recibidos	-	-	-
Valoración Método de participación	138.754	48.415	107.420
<b>Saldo final</b>	<b>853.201</b>	<b>714.447</b>	<b>666.032</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

### 12.1.2. Asociadas

El detalle de las subsidiarias de la Compañía al cierre del periodo sobre el que se informa es:

Nombre de la asociada	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto		1 de enero
			2021	2020	2020
Lavaclínicas SA	El objeto social de la sociedad será la explotación, comercialización y operación de lavanderías industriales para el lavado de ropa de todo tipo, incluyendo especial de hospitales, clínicas, centros de salud, hoteles, restaurantes, industrias y similares; también podrá fabricar, confeccionar y diseñar ropa para las citadas entidades y el comercio en general.	Colombia	40.20%	40.20%	40.20%
Ciclotrón SA	La actividad principal es la fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico.	Colombia	17.50%	17.50%	17.50%

Todas las asociadas se contabilizan utilizando el método de la participación en estos estados financieros separados. Con el fin de aplicar el método de la participación, se utilizaron los estados financieros de Lavaclínicas y Ciclotrón para el periodo terminado el 30 de Noviembre de 2021, y se hicieron los ajustes apropiados para efectos de las transacciones significativas entre esa fecha y el 31 de diciembre de 2020.

Los dividendos recibidos de las asociadas, representan los importes reales atribuibles y, por lo tanto, recibidos por la Compañía. La información financiera resumida a continuación representa los montos en los estados financieros de los asociados preparados de acuerdo con las Normas NCIF.

La información financiera resumida con respecto a cada una de las asociadas de la Compañía se presenta a continuación:

	Lavaclínicas S. A.			Ciclotrón S. A.		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Activos Corrientes	1.564.154	2.005.142	1.445.716	8.678.618	6.622.526	6.139.684
Activos no Corrientes	4.138.955	3.529.487	3.636.724	14.526.415	12.921.717	13.414.099
Pasivos Corrientes	678.397	761.343	583.050	3.450.484	1.743.996	3.379.052
Pasivos no Corrientes	357.310	472.789	429.853	1.638.317	4.182.723	4.483.823
<b>Capital atribuible a los dueños de la compañía</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>4.400.000</b>
<b>Interés no controlado</b>						
Ingresos	4.105.134	3.609.669	3.083.548	20.859.451	13.580.935	16.330.242
Utilidad o pérdida de operaciones que continúan	272.551	293.822	187.949	6.171.524	2.926.416	4.247.846
Dividendos recibidos por la Asociada durante el año	-	-	-	<u>350.000</u>	<u>175.000</u>	<u>175.000</u>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Conciliación de la información financiera resumida anteriormente con el importe en libros de la participación reconocida en los Estados financieros separados:

	<u>Lavaclínicas SA</u>			<u>Ciclotrón SA</u>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos netos de la asociada	5.703.109	5534829	5.082.440	23.205.333	19.544.243	19.553.783
Proporción de participación en la asociada	40.20%	40.20%	40.20%	17.50%	17.50%	17.50%
Valor en libros de la inversión de la Compañía en la asociada	<u>\$ 1.124.196</u>	<u>\$ 1.014.645</u>	<u>\$ 858.614</u>	<u>\$ 2.069.449</u>	<u>\$ 1.339.432</u>	<u>\$ 770.000</u>

### 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos presentados en las propiedades, planta y equipo durante los periodos son:

	<u>Terrenos y edificios</u>	<u>Construcciones en curso y maquinaria en montaje</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Muebles y Equipos de oficina, vehículos y otros</u>	<u>Total</u>
<b>Al 1 de enero de 2020</b>					
Costo	573.951.979	1.348.092	174.193.203	29.845.591	779.348.865
Depreciación Acumulada	(22.522.492)	-	(100.054.104)	(23.034.574)	(145.721.170)
Deterioro	(570.720)	-	(126.118)	(19.027)	(715.865)
<b>Costo neto</b>	<u>550.768.767</u>	<u>1.348.092</u>	<u>74.002.981</u>	<u>6.791.990</u>	<u>632.911.830</u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2020</b>					
Saldo al comienzo del año	550.768.767	1.348.092	74.002.981	6.791.990	632.911.830
Adiciones	7.056	3.587.349	5.243.867	2.838.074	11.676.346
Retiros	(1.206)	(17.188)	(2.427.456)	(829.431)	(3.275.281)
Traslados	842.954	(2.779.145)	(8.830.789)	8.708.907	(2.058.073)
Cargo de depreciación	(9.874.709)	-	(8.018.137)	(6.142.490)	(24.035.336)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>541.742.862</u>	<u>2.139.108</u>	<u>59.970.466</u>	<u>11.367.050</u>	<u>615.219.486</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>					
Costo	574.810.783	2.139.108	168.178.825	40.563.141	785.691.857
Depreciación Acumulada	(32.497.201)	-	(108.082.241)	(29.177.064)	(169.756.506)
Deterioro	(570.720)	-	(126.118)	(19.027)	(715.865)
<b>Costo neto</b>	<u>541.742.862</u>	<u>2.139.108</u>	<u>59.970.466</u>	<u>11.367.050</u>	<u>615.219.486</u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>					
Saldo al comienzo del año	541.742.862	2.139.108	59.970.466	11.367.050	615.219.486
Adiciones	179.904	3.420.272	13.024.850	5.059.904	21.684.930
Ajustes	-	(4.866)	-	(109.537)	(114.203)
Retiros	-	-	(426.193)	(8.817)	(435.010)
Ventas	-	-	(217)	-	(217)
Traslados	1.975.769	(3.248.492)	1.100.415	(476.784)	(649.092)
Cambios por valor razonable	(182.188)	-	-	-	(182.188)
Cargo de depreciación	(9.835.584)	-	(13.973.937)	(2.827.842)	(26.637.363)
Deterioro	(153.671)	-	-	-	(153.671)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>533.727.092</u>	<u>2.306.222</u>	<u>59.695.384</u>	<u>13.003.974</u>	<u>608.732.672</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>					
Costo	576.784.268	2.306.222	178.554.087	43.679.361	801.323.938
Depreciación Acumulada	(42.332.795)	-	(118.732.585)	(30.656.360)	(191.721.730)
Deterioro	(724.391)	-	(126.118)	(19.027)	(869.536)
<b>Costo neto</b>	<u>533.727.092</u>	<u>2.306.222</u>	<u>59.695.384</u>	<u>13.003.974</u>	<u>608.732.672</u>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Al 31 de diciembre de 2021 las adiciones a propiedades planta y equipo más representativas corresponde a compras de maquinaria por \$13.024.850 y muebles y equipo de oficina por \$5.059.904.

Los gastos por depreciación del año 2021 por valor de \$22.612.296 (2020: \$24.822.970) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

En el año 2021 se elaboraron los avalúos técnicos de las edificaciones con sus componentes con la firma INAVIM quienes son los peritos externos independientes con una capacidad profesional reconocida y experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades objeto de valoración. Para la determinación de los activos que están deteriorados a la fecha ya que con la adopción a NIIF plenas los activos de la Compañía están a costo.

Durante los años 2021, 2020 y 2019. La Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

#### 14. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	Año terminado el		1 de enero
	31 de diciembre		
	2021	2020	2020
Propiedades de inversión	-	-	3.635.910
	-	-	3.635.910

Para el 1 de enero de 2020 este valor correspondía a los terrenos vendidos en el año 2020. Por valor de \$3.177.000 los cuales generaron una pérdida neta de \$458.910.

#### 15. DERECHO DE USO

Las propiedades, planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento. En los que la Compañía es el arrendatario. Cuyos valores se muestran a continuación:

	Derechos de uso de Terrenos y edificios
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2020</b>	
Saldo al comienzo del año	-
Adiciones	11.148.864
Retiros	-
Traslados	-
Cargo de depreciación	(787.634)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>10.361.230</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>	
Costo	11.148.864
Depreciación Acumulada	(787.634)
<b>Costo neto</b>	<b>10.361.230</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al comienzo del año	10.361.230
Adiciones	567.441
Retiros	(1.498.565)
Traslados	-
Cargo de depreciación	(953.125)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>8.476.981</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	10.217.739
Depreciación Acumulada	(1.740.759)
<b>Costo neto</b>	<b>8.476.981</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 3 y 5 años.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedad, planta y equipo se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos financieros y que al 31 de diciembre de 2021 tienen los siguientes saldos:

Pasivo por derecho de USO	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
Corrientes	689.850	799.514
No corrientes	8.186.967	9.793.069

La tasa promedio utilizada para el cálculo de derechos de uso es del 5,42%.

## 16. ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de los activos intangibles es la siguiente:

	<u>Licencias de software</u>
<b>Al 1 de enero de 2020</b>	
Costo	10.381.040
Amortización Acumulada	(9.436.020)
Costo neto	945.020
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2020</b>	
Saldo al comienzo del año	945.020
Adiciones	1.839.082
Retiros	(1.188.880)
Traslados	530.592
Cargo de amortización	(475.774)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.650.040</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>	
Costo	11.561.834
Amortización Acumulada	(9.911.794)
<b>Costo neto</b>	<b>1.650.040</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al comienzo del año	1.650.040
Adiciones licencias	1.112.842
Adiciones proyectos	2.144.191
Retiros	-
Traslados de PPE	649.092
Cargo de amortización	(1.517.938)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>4.038.227</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	15.467.959
Amortización Acumulada	(11.429.732)
<b>Costo neto</b>	<b>4.038.227</b>

Los gastos por amortización del año 2021 por valor de \$1.517.938 (2020: \$475.774) fueron cargados en los costos de ventas, Gastos de administración y ventas.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	1 enero 2020		
	Costo	Deterioro	Neto
<b>Otras Inversiones medidas al costo</b>			
Acciones Coomeva EPS	2.174.145	(2.174.145)	-
Acciones Colmédica	3.000	(3.000)	-
Acciones Laskin SA	112.461	-	112.461
Acción Club Colombia	29.000	-	29.000
<b>Total otras inversiones medidas al costo</b>	<b>2.318.606</b>	<b>(2.177.145)</b>	<b>141.461</b>
		<b>Ajuste valor</b>	
	<b>Saldo inicial</b>	<b>razonable</b>	<b>Neto</b>
Acciones Grupo Aval	15.725	9.180	24.905
<b>Total otras inversiones medidas al valor razonable</b>	<b>15.725</b>	<b>9.180</b>	<b>24.905</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>2.334.331</b>	<b>(2.167.965)</b>	<b>166.366</b>

Las inversiones sin control ni influencia significativa corresponden a participaciones en acciones de la Clínica Imbanaco. Clasificadas en otros activos financieros no corrientes; aquí se encuentran las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta cotizadas del Grupo Aval Acciones y Valores SA y las acciones ordinarias sin opción de venta no cotizadas corresponde a las inversiones en Coomeva EPS SA, Colmédica Medicina Prepagada SA, Laskin SA y Club Colombia.

El valor razonable de las inversiones de la compañía en títulos de patrimonio cotizados se basa en los precios de mercado cotizados al 31 de Diciembre del 2021, 2020 y 2019 en la Bolsa de valores de Colombia (BVC). Las inversiones de la entidad en títulos de patrimonio no cotizados en bolsa se miden al costo menos el deterioro de valor de acuerdo a los estados financieros emitidos por la entidad al 30 de Noviembre del 2021, 2020 y 2019.

## 18. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de las obligaciones financieras es la siguiente:

	Año terminado el		1 de enero
	31 de diciembre		
	2021	2020	2020
Compañías vinculadas (1)	385.512.311	385.334.358	-
Leasing bancos nacionales (2)	9.895.649	11.461.849	321.587.280
Préstamos	-	1.863.186	31.759.667
Arrendamientos financieros	1.260.238	913.533	902.147
<b>Total de Obligaciones financieras</b>	<b>396.668.198</b>	<b>399.572.926</b>	<b>354.249.094</b>
No corriente	391.987.127	393.792.082	333.946.923
Corriente	4.681.071	5.780.844	20.302.171

(1) El Accionista mayoritario IDCQ Actividad Internacional, realiza un préstamo a la Clínica Imbanaco por valor de \$383.560.477 para pagar gran parte de las obligaciones financieras, tanto de cartera ordinaria como leasing de equipos y leasing sindicado, los desembolsos fueron realizados en los meses de marzo, abril y junio del año 2020, bajo las siguientes condiciones:

Fecha	Valor	Tasa	Vencimiento
Marzo 12 del 2020	20.300.908	IBR + 4%	Marzo 12 del 2030
Abril 15 del 2020	83.259.569	IBR + 4%	Abril 15 del 2030
Junio 18 del 2020	280.000.000	IBR + 4%	Junio 28 del 2030

Durante el 2021, el valor cancelado por intereses financieros correspondiente a esto créditos fue de \$20.034 millones.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Los vencimientos de las obligaciones financieras son como sigue:

<b>Año</b>	<b>Valor</b>
2022	4.681.071
2023	2.576.907
2024	2.648.297
2025	2.581.603
2026	619.843
2027	-
2028	-
2029	-
2030	<u>383.560.477</u>
<b>Total</b>	<b><u>396.668.198</u></b>

(2) El valor correspondiente a los Leasing bancos nacionales se continúan con el banco Itaú.

#### 19. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar incluyen cuentas por pagar a proveedores, a otros terceros, a empleados, a partes relacionadas y por impuestos diferentes de impuestos a las ganancias.

Los importes de cuentas por pagar a partes relacionadas se muestran en la Nota 38.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes se muestran a continuación:

	<b>Año terminado el</b>		<b>1 de enero</b>
	<b>31 de diciembre</b>		<b>2020</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	
Proveedores (1)	64.769.468	70.769.207	52.595.349
Partes relacionadas (1)	414.828	346.793	535.215
Cuentas por pagar	44.541.187	34.596.751	28.787.296
Cuentas por pagar partes relacionadas	216.725	559.361	1.339.675
Deudas con accionistas	-	-	20.457.855
Impuestos diferentes del impuesto de renta	5.979.314	5.047.213	4.245.253
Retenciones y aportes de nómina	2.184.874	3.751.718	1.740.546
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b><u>118.086.397</u></b>	<b><u>116.071.043</u></b>	<b><u>109.701.189</u></b>
Corto plazo	118.086.397	114.633.508	109.662.069
Largo plazo	-	<b><u>437.535</u></b>	<b><u>39.120</u></b>

(1) El saldo de proveedores y cuentas por pagar comprenden principalmente montos pendientes de compras comerciales. El período de crédito promedio tomado para compras comerciales es de 120 días y los días de rotación al cierre del 2021 estuvieron en 119, la variación está dada por los pagos con descuento financiero que se realizaron en el último trimestre del año.

Los descuentos financieros con proveedores estuvieron en \$1.363.000, con una tasa promedio de descuento del 6%.

La disminución en proveedores entre el 2021 y 2020, está dada por la mejora en el flujo de caja, lo que permitió anticipar algunos pagos para tomar los descuentos financieros.

El incremento en las cuentas por pagar, se da por los gastos de honorarios que va asociado al incremento de los ingresos de la clínica.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

A continuación se puede observar el desglose por edades:

Clase de pasivo	Año 2021			Total corriente	1 a 5 años	Más de 5 años	Total no corriente
	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses				
Proveedores	50.461.675	12.481.845	1.825.947	64.769.468	-	-	-
Proveedores partes relacionadas	414.828	-	-	414.828	-	-	-
Cuentas por pagar a otros terceros	45.599.646	6.013.845	1.071.885	52.685.376	-	-	-
Cuentas por pagar partes relacionadas	216.725	-	-	216.725	-	-	-
<b>Total</b>	<b>96.692.874</b>	<b>18.495.691</b>	<b>2.897.832</b>	<b>118.086.397</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Clase de pasivo	Año 2020			Total corriente	1 a 5 años	Más de 5 años	Total no corriente
	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses				
Proveedores	49.111.444	12.287.858	9.251.100	70.650.402	118.805	-	118.805
Proveedores partes relacionadas	346.793	-	-	346.793	-	-	-
Cuentas por pagar a otros terceros	36.046.794	5.556.124	1.374.034	43.076.952	318.730	-	318.730
Cuentas por pagar partes relacionadas	559.361	-	-	559.361	-	-	-
<b>Total</b>	<b>86.064.392</b>	<b>17.843.982</b>	<b>10.625.134</b>	<b>114.633.508</b>	<b>437.535</b>	<b>-</b>	<b>437.535</b>

## 20. PASIVOS POR IMPUESTO

La composición de pasivos por impuestos es la siguiente:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Impuesto sobre la renta	7.323.468	-	-
Impuesto sobre las ventas	239.227	183.559	235.808
Impuesto de Industria y Comercio	406.968	1.386.622	2.204.394
Impuesto a las importaciones	-	3.951	103.846
<b>Total pasivos por impuestos</b>	<b>7.969.663</b>	<b>1.574.132</b>	<b>2.545.048</b>

## 21. OBLIGACIONES LABORALES

La Compañía posee pasivos laborales como se muestran a continuación:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Cesantías	5.301.074	4.916.727	4.107.935
Intereses a las cesantías	618.539	575.609	477.627
vacaciones	2.374.617	2.195.985	1.749.701
Bonificaciones	499.547	448.359	-
<b>Total obligaciones laborales</b>	<b>8.793.777</b>	<b>8.136.680</b>	<b>6.335.263</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

## 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Compañía cuenta con beneficios laborales como se muestran a continuación:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Por beneficios definidos (1)	5.172.095	4.547.267	5.218.251
Por quinquenios (2)	5.211.169	5.416.144	6.259.188
<b>Pasivo neto total</b>	<b>10.383.264</b>	<b>9.963.411</b>	<b>11.477.439</b>
Plan de beneficios definidos			
Pasivo corriente	304.318	314.978	279.630
Pasivo no corriente	4.867.777	4.232.289	4.938.621
<b>Total plan de beneficios definidos</b>	<b>5.172.095</b>	<b>4.547.267</b>	<b>5.218.251</b>
Quinquenios			
Pasivo corriente	1.187.059	1.018.595	1.029.614
Pasivo no corriente	4.024.100	4.397.549	5.229.574
<b>Total quinquenios</b>	<b>5.211.169</b>	<b>5.416.144</b>	<b>6.259.188</b>

La Compañía tiene establecido un plan de beneficios definidos para pagos de pensiones, otorgados a solo 2 empleados de acuerdo a negociaciones estipuladas con la Matriz para asumir el plan.

Los pagos por prima de antigüedad, consisten en un pago del 50% del salario por cada 5 años trabajados con base al último sueldo, solo disponible para los empleados contratados directamente por la Compañía.

Las valuaciones actuariales más recientes de los activos del plan y del valor presente de la obligación por beneficios definidos fueron realizadas al 31 de diciembre de 2021. El valor presente de la obligación por beneficios definidos, el costo laboral del servicio actual y el costo de servicios pasados fueron calculados utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Los supuestos principales usados para propósitos de las valuaciones actuariales fueron las siguientes:

(1) Pensiones de jubilación	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>			
Saldo al 1 de enero	4.547.267	5.218.251	4.417.820
Costos de servicios del período	-	-	-
Costos de intereses	327.538	342.773	313.460
Pagos efectuados	(289.744)	(280.254)	(254.724)
Ganancias / (pérdidas) actuariales	587.034	(733.503)	751.695
<b>Saldo final</b>	<b>5.172.095</b>	<b>4.547.267</b>	<b>5.218.251</b>

(2) Para Quinquenios	Año terminado el 31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>			
Saldo al 1 de enero	5.416.144	6.259.188	5.517.714
Costos de servicios del período	784.809	1.382.851	777.442
Costos de intereses	258.592	356.885	322.157
Pagos efectuados	(1.019.813)	(1.059.752)	(830.771)
Ganancias / (pérdidas) actuariales	(228.533)	(1.523.028)	472.646
<b>Saldo final</b>	<b>5.211.169</b>	<b>5.416.144</b>	<b>6.259.188</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
<b>Asunciones Pensiones</b>			
Tasa de descuento	9.14%	7.44%	8.89%
Tasa esperada incremento salarial	10.07%	2.56%	3.91%
Tasa de inflación	4.88%	2.34%	3.91%
	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
<b>Asunciones Prima de antigüedad</b>			
Tasa de descuento	8.50%	5.28%	5.89%
Tasa esperada incremento salarial	10.07%	2.56%	3.63%
Tasa de inflación	4.88%	2.34%	3.63%

### 23. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La composición de los ingresos recibidos por anticipado es la siguiente:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Ingreso convenios PGP	-	-	2.432.498
Bonos regalo	1.935	1.935	-
<b>Total ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>1.935</b>	<b>1.935</b>	<b>2.432.498</b>

Estos ingresos corresponden a convenio PGP (Pago Global Prospectivo) realizado con las entidades EPS SURA y COMFENALCO EPS para la prestación de servicios ambulatorios de la especialidad Gastroenterología, en el cual se estable un pago anticipado para cubrir durante un periodo determinado de tiempo la atención a una población con condiciones específicas estimados y acordados previamente con las entidades.

Para el año 2020, se liquidó el contrato de EPS SURA generando una utilidad por valor de \$190.325; el contrato de PGP de COMFENALCO generó una pérdida por valor de \$341.653.681 y el contrato de PFM generó una pérdida por valor de \$2.393.134.

A la fecha los bonos no han sido reclamados por los pacientes de la Unidad de Vacunación, los cuales no tienen fecha de vencimiento.

### 24. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los otros pasivos no financieros corresponde a:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Anticipos recibidos de clientes	17.246.471	20.292.345	28.338.293
Ingresos recibidos para terceros	11.520.356	8.979.739	7.093.865
Consignaciones y transferencias no identificadas	-	-	118.172
Contratos de cuentas en participación	102.980	862.546	848.265
Contratos de cuentas en participación partes relacionadas	1.050.069	-	-
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<b>29.919.876</b>	<b>30.134.630</b>	<b>36.398.595</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

## 25. PROVISIONES

La Compañía cuenta con provisiones como se muestran a continuación:

	2021	2020	2019
Saldo al 1 de enero	14,574,423	-	-
Aumentos	622,474	14,574,423	-
Utilizaciones	-	-	-
Recuperaciones	(5,358,334)	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>9,838,563</b>	<b>14,574,423</b>	<b>-</b>

Los litigios corresponden a demandas medicolegales e impositivas interpuestas y posibles en contra la Compañía. Las recuperaciones del presente año se dan por vencimientos de términos lo cual se reconoce en la cuenta de otros egresos. En opinión de los administradores, después del correspondiente asesoramiento legal, no se espera que el resultado de estos litigios suponga pérdidas significativas superiores a los importes provisionados.

## 26. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido de la Compañía está compuesto por:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
<b>Impuestos diferidos activos</b>			
Inversiones e instrumentos financieros	-	22,089	21,424
cuentas por cobrar	24,073,551	24,033,344	5,308,664
Inventarios	1,483,051	222,038	115,641
Activos intangibles	-	100	-
Provisiones	5,106,017	2,477,219	3,002,581
Escudos fiscales (pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva)	-	914,330	-
Derechos de arrendamientos financieros	-	74,033	-
<b>Impuestos diferidos activos</b>	<b>30,662,619</b>	<b>27,743,153</b>	<b>8,448,310</b>
<b>Impuestos diferidos pasivos</b>			
Inversiones e instrumentos financieros	141,855	155,300	-
Cuentas por cobrar	-	230,347	-
Propiedad planta y equipo	81,158,225	71,997,145	69,782,607
Activos intangibles	11,092	-	9,161
Propiedad de inversión	-	-	609,766
<b>Impuestos diferidos pasivos</b>	<b>81,311,172</b>	<b>72,382,792</b>	<b>70,381,534</b>
<b>Impuestos diferidos activos (pasivos), neto</b>	<b>(50,648,553)</b>	<b>(44,639,639)</b>	<b>(61,933,224)</b>

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el periodo es el siguiente:

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Saldos al 1 de enero	(44,639,639)	(61,933,224)	(46,960,666)
Movimiento al estado de resultados	3,039,922	19,109,402	(1,520,444)
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	(9,048,836)	(1,414,203)	(13,452,114)
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>(50,648,553)</b>	<b>(44,639,639)</b>	<b>(61,933,224)</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Los movimientos de los impuestos diferidos activos y pasivos durante el periodo, sin tener en cuenta la compensación de saldos referidos a la misma autoridad fiscal, han sido los siguientes:

	Inversiones o instrumentos financieros	Cuentas por cobrar	Inventory	Derechos arrendamientos	Intangibles	Cuentas por pagar	Beneficios a empleados	Provisiones	Escudos fiscales	Total
<b>Impuestos diferidos activos</b>										
Saldo al 1 de enero de 2019	40.262	4.968.428	53.691	-	-	-	-	3.233.240	-	8.295.629
Cargo (débito) al estado de resultados	(18.635)	-	-	-	-	-	-	(230.667)	-	249.505
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	340.230	61.950	-	-	-	-	-	-	402.180
Saldo al 31 de diciembre de 2019	21.424	5.308.664	115.641	-	-	-	-	3.002.581	-	8.448.310
Cargo (débito) al estado de resultados	-	-	-	74.033	-	-	-	(525.361)	-	451.328
Cargo (crédito) al estado de resultados	865	19.724.680	106.399	-	100	-	-	-	914.330	19.746.171
Saldo al 31 de diciembre de 2020	22.989	24.033.344	222.037	74.033	100	-	-	2.477.220	914.330	27.743.153
Cargo (débito) al estado de resultados	(22.089)	40.207	-	(74.033)	(100)	-	-	(2.310.609)	(914.330)	3.281.314
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	-	1.261.013	-	-	1.127.552	2.812.215	-	-	6.200.780
Saldo al 31 de diciembre de 2021	-	24.073.551	1.483.050	-	-	1.127.552	2.812.215	196.251	-	30.662.619

	Intangibles	Propiedades de inversión	Propiedad planta y equipo	Inversiones y otros instrumentos financieros	Cuentas por cobrar	Total
<b>Impuestos diferidos pasivos</b>						
Saldo al 1 de enero de 2019	8.966	619.306	(55.864.567)	-	-	(55.256.295)
Cargo (débito) al estado de resultados	(18.127)	(1.229.072)	(23.740)	-	-	(1.270.939)
Cargo (débito) a los otros resultados integrales	-	-	(13.854.300)	-	-	(13.854.300)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(9.161)	(609.766)	(69.762.607)	-	-	(70.381.534)
Cargo (débito) al estado de resultados	-	-	(820.335)	(155.300)	(230.347)	(1.206.982)
Cargo (crédito) al estado de resultados	9.161	609.766	-	-	-	618.927
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	-	-	(1.414.203)	-	-	(1.414.203)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	-	(71.997.145)	(155.300)	(230.347)	(72.382.792)
Cargo (débito) al estado de resultados	-	-	-	13.445	230.347	243.792
Cargo (crédito) al estado de resultados	(11.092)	-	-	-	-	(11.092)
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	-	-	(9.161.080)	-	-	(9.161.080)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	(11.092)	-	(81.158.225)	(141.855)	-	(81.311.172)

El impuesto diferido generó un cargo en resultados para el 2021 por \$3.039.921 (2020: \$19.019.402) y para otros resultados integrales para el 2021 por \$61.029.786 (2020: \$61.786.442).

## 27. ACTIVOS CONTINGENTES

Durante los años 2021, 2020 y 2019 la compañía no presenta activos contingentes.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

## 28. PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía presenta las siguientes demandas:

<b>Naturaleza del proceso</b>	<b>Cantidad de procesos</b>	<b>Probabilidad</b>
Por litigios y/o demandas médico legales	37	Favorables
	3	Desfavorables
Por demanda de impuestos	2	Favorable
Por demanda laboral	2	Favorable
	1	Desfavorables

Para los casos favorables están enunciados en Nota 25.

## 29. PATRIMONIO

El 12 de marzo de 2020 se enajenaron 783.182 acciones ordinarias de propiedad de los accionistas del Centro Médico Imbanaco a favor de IDCQ ACTIVIDAD INTERNACIONAL SLU de conformidad con el contrato de compraventa de acciones con fecha 20 de diciembre de 2019.

Desde el 12 de marzo a diciembre 31 de 2020 se enajenaron 5.248 acciones ordinarias de propiedad de los accionistas del Centro Médico Imbanaco a favor de IDCQ ACTIVIDAD INTERNACIONAL SLU de conformidad con el contrato de compraventa de acciones con fecha 20 de diciembre de 2019.

A la fecha está pendiente por enajenar 3.300 acciones ordinarias por trámites legales pendientes por los accionistas.

Al 31 de diciembre de 2021 la clínica Imbanaco tiene un capital suscrito y pagado de \$823.617 estos comprenden 791.730 acciones ordinarias de las cuales 679 acciones corresponden a acciones readquiridas por Imbanaco y 31.208 acciones preferentes readquiridas por Imbanaco con un valor nominal de \$1.000 cada una completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. A la fecha hay 176.383 acciones están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas.

### CAPITAL

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Autorizado - 1.000.000 de acciones comunes de valor nominal \$1.000.000 cada una	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Por suscribir	(176.383)	(176.383)	(176.383)
Suscrito y pagado - 823.617 acciones.	823.617	823.617	823.617

### RESERVAS

	31 de diciembre		1 de enero
	2021	2020	2020
Reserva legal	472.476	472.476	472.476
Reserva para disposiciones fiscales	634.396	1.267.658	1.730.121
Reserva para readquisición de acciones	86.471.552	86.471.552	86.471.552
Acciones propias readquiridas	(156.744)	(156.744)	(156.744)
Para reposición o adquisición de activos	3.367.167	2.733.905	-
<b>Total</b>	<b>90.788.847</b>	<b>90.788.847</b>	<b>88.517.405</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

### 30. INGRESOS ORDINARIOS

El saldo de los ingresos por actividades ordinarias generados durante el periodo por cada categoria es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por prestación de salud	629.104.270	490.168.207
Contratos de usufructo	12.656	12.456
Arrendamientos	1.957.648	1.871.121
Comisiones	1.938.997	1.442.988
Seminarios y Simposios	80.851	39.482
Servicios	5.343.876	3.322.069
Diversos	2.431.687	784.011
Concesiones	1.312.355	704.263
Patrocinios	102.177	61.504
Cuotas de administración	452.119	375.396
Administración de personal	32.939	-
Honorarios	33.250	-
<b>Total Ingresos ordinarios</b>	<b><u>642.802.825</u></b>	<b><u>498.781.497</u></b>

### 31. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Costos y Gastos	Costo de <u>Venta</u>	Gastos de <u>Administración</u>	Gastos <u>de Ventas</u>	Otros <u>Egresos</u>	<u>2021</u>
Consumo de inventarios	171.339.384	2.098.102	157.186	-	173.594.652
Gastos de personal	103.703.974	29.688.433	3.479.180	-	136.871.587
Honorarios	107.373.688	7.463.208	221.711	-	115.058.605
Servicios Generales	11.655.519	15.354.933	1.231.993	-	28.242.445
Arrendamientos	2.293.777	1.251.538	42.325	-	3.587.640
Mantenimiento y reparaciones	9.428.998	4.886.743	7.967	-	14.323.708
Seguros	2.425.129	997.930	26.790	-	3.449.849
Depreciaciones	15.372.614	12.186.123	52.163	-	27.610.900
Amortizaciones	221.149	1.562.201	41.975	-	1.825.325
Gastos y comisiones bancarias	-	602.515	-	-	602.515
Deterioro cartera	-	-	6.201.550	-	6.201.550
Contribuciones y afiliaciones	3.822	257.126	-	-	260.948
Cuentas en participación	1.455.197	-	-	-	1.455.197
Otros Impuestos	1.898.247	3.718.478	6.445	-	5.623.170
Donaciones	-	-	-	228.900	228.900
Demás costos y gastos	14.209.708	4.637.625	310.267	1.542.711	20.700.311
Pérdida Convenios PGP	1.729.095	-	-	-	1.729.095
Distribución infraestructura	26.839.395	(26.946.457)	107.062	-	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b><u>469.949.696</u></b>	<b><u>57.758.496</u></b>	<b><u>11.886.594</u></b>	<b><u>1.771.611</u></b>	<b><u>541.366.397</u></b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Costos y Gastos	Costo de Venta	Gastos de Administración	Gastos de Ventas	Otros Egresos	2020
Consumo de inventarios	135.274.507	1.394.747	180.348	-	136.849.602
Gastos de personal	92.528.059	28.771.103	3.130.196	-	124.429.358
Honorarios	84.897.232	8.912.741	759.292	-	94.569.265
Servicios Generales	9.897.416	12.851.282	658.389	-	23.407.087
Arrendamientos	1.354.072	2.390.448	47.339	-	3.791.859
Mantenimiento y reparaciones	10.647.803	5.739.145	14.184	-	16.401.132
Seguros	2.725.605	891.274	34.335	-	3.651.214
Depreciaciones	15.594.978	11.705.945	48.931	-	27.349.854
Amortizaciones	46.992	1.192.756	39.064	-	1.278.812
Gastos y comisiones bancarias	-	471.003	-	-	471.003
Detencro	369.312	267.698	71.555.164	-	72.212.174
Costo amortizado	-	-	103.069	-	103.069
Cuentas en participación	977.475	-	-	-	977.475
Otros impuestos	1.985.428	4.217.468	330	-	6.203.226
Donaciones	-	-	-	250.144	250.144
Demás costos y gastos	9.063.271	2.887.054	61.049	19.454.173	31.465.547
Pérdida Convenios PGP	2.734.788	-	-	-	2.734.788
Distribución infraestructura	26.455.950	(26.596.721)	140.771	-	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>394.572.888</b>	<b>55.095.943</b>	<b>76.772.461</b>	<b>19.704.317</b>	<b>546.145.609</b>

(1) Estos valores corresponden principalmente por el crecimiento de los ingresos, teniendo en cuenta que el año 2020 fue un año de pandemia, donde crecíamos por unos servicios asociados al COVID19 pero se suspendieron otros servicios materiales. Ver complemento en Nota 1.

(2) Esta variación corresponde al resultado de cambio de política corporativa.

### 32. OTROS GASTOS / (INGRESOS). NETO

Este valor corresponde al neto de los otros ingresos y otros egresos de acuerdo a los siguientes:

#### Otros Ingresos

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
Dividendos	1.381.045	223.416
Indemnizaciones aseguradoras	472.756	864.758
Bonificaciones proveedores	459.386	46.060
Recuperaciones (1)	4.457.111	3.481.743
Donaciones	-	22.210
Beneficios gubernamentales (2)	86.768	3.237.617
<b>Subtotal de otros ingresos</b>	<b>6.857.066</b>	<b>7.875.804</b>

(1) Las recuperaciones corresponden principalmente a pagos realizados principalmente de Comfenalco Valle EPS, Coomeva EPS S. A. Departamento del Valle del Cauca y Medimás EPS SAS, por valor de \$2.481.794 en 2021.

(2) Los beneficios gubernamentales comprenden dos grupos: el PAEF el cual fue una herramienta diseñada por el gobierno nacional de reactivación económica la cual consistía en entregar a los empresarios el 40% del salario mínimo por cada empleado con el fin de que las compañías sostuvieran la nómina actual y no generar desempleo por motivo de la pandemia origina por el COVID-19 y El auxilio de camas UCI, el cual consiste en realizar un pago por valor de \$456.462 por cada cama disponible en la Unidad de Cuidados Intensivos durante la pandemia originada por el COVID-19.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Otros gastos

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
Costas y procesos judiciales	-	300.891
Multas sanciones y litigios	2.682	838.981
Donaciones	228.900	250.144
Descuentos	2.055.799	157.554
Cambios en Valor razonables instrumentos financieros	1.785	5.271
Intereses costo amortizado	-	18
Provisión por contingencias	(4.735.861)	14.574.424
Glosas/descuentos periodos anteriores	4.218.305	3.579.035
<b>Subtotal de otros gastos</b>	<b>1.771.610</b>	<b>19.704.318</b>
<b>Total</b>	<b>5.085.456</b>	<b>(11.828.514)</b>

33. GANANCIAS Y PERDIDAS

Las ganancias y pérdidas de la Compañía están compuestas así:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
<b>Ganancias</b>		
En la venta de propiedad planta y equipo	4.578	223.863
En la venta de otros bienes	46.631	7.957
En la venta de inservibles	-	(908)
<b>Total ganancias</b>	<b>51.209</b>	<b>230.912</b>
<b>Pérdidas</b>		
En la venta de propiedad planta y equipo	(269.320)	(174.321)
En el retiro de propiedad planta y equipo	-	(10.220)
En la venta de propiedades de Inversión	-	(666.418)
En la venta de inversiones	-	(16.711)
<b>Total pérdidas</b>	<b>(269.320)</b>	<b>(867.670)</b>
<b>Total ganancias y pérdidas</b>	<b>(218.111)</b>	<b>(636.758)</b>

34. INGRESOS FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Rendimiento financiero	469.629	1.227.255
Diferencia en cambio	146.438	222.830
<b>Total</b>	<b>616.067</b>	<b>1.450.085</b>

35. COSTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Costos bancarios	58.497	(79.770)
Intereses	1.148.094	15.534.660
Intereses derechos de uso	580.924	-
Diferencia en Cambio	115.806	330.737
Intereses deudas con empresas de grupo	22.457.808	15.195.043
Comisiones financieras	-	23.841.887
<b>Total costos financieros</b>	<b>24.361.129</b>	<b>54.822.557</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

### 36. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

A continuación desglosamos la nota del impuesto a la renta.

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
Cambio en estimación del impuesto de renta	183.723	(210.972)
Impuesto sobre la renta corriente	26.913.918	359.972
Impuesto sobre la renta diferido	(3.039.922)	(19.019.402)
	<b>24.057.719</b>	<b>(18.870.402)</b>

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos.

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
Utilidad (Pérdida) antes de provisión para impuesto sobre la renta	<b>84.330.321</b>	<b>(93.497.539)</b>
<b>Efectos impositivos de:</b>		
Ingresos no gravables	(8.197.700)	(4.878.380)
Gastos no deducibles	14.615.181	90.414.790
Gastos Fiscales	595.195	3.445.882
Amortización Pensiones de Jubilación	(189.068)	(237.177)
Intereses presuntivos deudas con accionistas	-	441
Costos y gastos cuentas en participación	2.554.455	2.300.601
Ingresos por recuperación de provisiones	38.122	266.179
	<b>9.416.185</b>	<b>91.312.336</b>
<b>Utilidad (pérdida) renta líquida Ordinaria</b>	<b>93.746.506</b>	<b>(2.185.203)</b>
<b>Compensaciones:</b>		
Exceso de renta presuntiva sobre la Ordinaria	764.248	-
De pérdidas fiscales (Renta)	3.742.278	-
	<b>4.506.526</b>	<b>-</b>
<b>Utilidad (pérdida) renta líquida gravable</b>	<b>89.239.980</b>	<b>(2.185.203)</b>
<b>Renta Presuntiva</b>	<b>-</b>	<b>764.248</b>
Tasa de impuesto de renta vigente	31%	32%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	<b>27.664.394</b>	<b>244.559</b>
Descuento Tributario Donaciones	57.225	62.536
Descuento Tributario Impuesto Industria y comercio 2020	693.253	-
<b>Impuesto a las Ganancias Ocasionales</b>	<b>-</b>	<b>177.949</b>
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>26.913.916</b>	<b>359.972</b>

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 31% para el 2021 y 32% para el año 2020. El decremento en la tarifa de impuesto sobre la renta aplicable a la Compañía se debe a cambios en la legislación tributaria colombiana ocurridos desde antes del año 2018.

Los impuestos diferidos que se espera revertir a partir del año 2022 se han calculado usando las tarifas de impuestos aplicables en Colombia para cada período (35% para el año 2022 y siguientes).

El cargo o abono por impuestos sobre la renta relacionados se describe a continuación:

	2021			2020		
	Antes de impuestos	Cargos de impuestos	Después de impuestos	Antes de impuestos	Cargos de impuestos	Después de impuestos
Ganancias / (pérdidas)	84.330.321	24.057.719	60.272.602	-93.497.539	-18.870.402	-74.627.137

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

Periodo	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2017	Renta	24 de Mayo de 2018 (Corrección)	9.911.955	Saldo a favor Sin fiscalización por parte de la DIAN
2018	Renta	09 de Abril de 2019	8.796.073	Saldo a favor Sin fiscalización por parte de la DIAN
2019	Renta	21 de Mayo de 2020 (Corrección)	8.355.344	Saldo a favor Sin fiscalización por parte de la DIAN
2020	Renta	23 de Abril de 2021	13.409.714	Saldo a favor Con fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2017, 2018 y 2019.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

### 37. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

En la Asamblea de Accionistas del 25 de marzo de 2022, van hacer puesto a consideración los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 al máximo órgano para realizar la proposición de reparto de dividendos.



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

### 39. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

(a) Los directivos de la Compañía y sus asesores legales consideran que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender los procesos que cursan en la actualidad.

(b) Compromisos por arrendamiento operativo en donde la Compañía es el arrendatario.

La Compañía tiene arrendados varios inmuebles bajo contratos cancelables y no cancelables de arrendamiento operativo. Estos arrendamientos tienen una duración de entre 1 y 10 años, y la mayor parte de los mismos son renovables al final del periodo.

La compañía como arrendadora tiene:

Arrendos cobrados a tercero	2021	2020
Ingresos fijos	1.957.648	1.871.121
Ingresos variables (Concesiones)	1.312.355	704.263
<b>Total</b>	<b>3.270.003</b>	<b>2.575.384</b>

Al cierre de los periodos que se presentan, no existen acuerdos de arrendamientos operativos individualmente significativos.

La compañía como arrendataria tiene:

Descripción de activos bajo leasing financiero	2021			2020		
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor neto	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor neto
Planta y equipo	13.249.854	(7.933.528)	5.316.326	13.249.854	(6.630.319)	6.619.535
Equipo de cómputo	519.778	(519.899)	79	532.367	(518.455)	13.912
<b>Total</b>	<b>13.769.632</b>	<b>(8.453.227)</b>	<b>5.316.405</b>	<b>13.782.221</b>	<b>(7.148.774)</b>	<b>6.633.447</b>

No existen cláusulas significativas en los contratos de leasing vigentes, ya que operan en los términos normales para este tipo de contratos.

### 40. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

### 41. RECLASIFICACIONES

Para el año 2021 se reclasificó por efectos comparativos la porción corriente y no corriente de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

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

A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

### **Descripción del Asunto Principal**

En desarrollo de mis funciones de revisor fiscal de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A. y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Compañía de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

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

### **Responsabilidad de la Administración**

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

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

A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

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

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Compañía de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en poder de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

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

### **Procedimientos de aseguramiento realizados**

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

A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

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

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

#### **Limitaciones inherentes**

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



A los señores Accionistas de Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.

### Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder.

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

  
Olga Lucia Bermudez Rodriguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.  
25 de febrero de 2022