

Estados Financieros Bajo Estándares Internacionales de Información Financiera

**Clínica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz
Hoyos S.A.S**
31 de diciembre de 2020



Contenido

Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7

CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS
NIT. 800.201.018-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

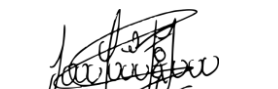
	NOTAS	2020	2019
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente a Efectivo	4	275.365.309	176.927.705
Inversiones	4	146.117.249	117.680.969
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	446.943.781	502.502.981
Inventarios	6	43.955.066	62.700.437
Pagos anticipados	7	2.293.301	11.470.490
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>914.674.706</u>	<u>871.282.582</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	8	269.211.116	363.731.864
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>269.211.116</u>	<u>363.731.864</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.183.885.822</u>	<u>1.235.014.446</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos financieros	9	170.384.348	106.114.176
Pasivo por impuesto a las ganancias	10	3.866.885	134.796.337
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	142.660.241	138.919.048
Obligaciones laborales	12	113.219.124	83.192.382
Ingresos anticipados	13	55.542.686	40.996.468
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>485.673.285</u>	<u>504.018.411</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos financieros	9	95.841.197	60.393.892
Pasivo por impuestos diferidos	14	26.600.156	33.915.754
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>122.441.353</u>	<u>94.309.646</u>
TOTAL PASIVOS		<u>608.114.638</u>	<u>598.328.057</u>
PATRIMONIO			
Capital social	15	127.360.000	127.360.000
Reserva legal	15	152.883.854	152.883.854
Resultados del Ejercicio	15	(60.915.204)	255.271.916
Resultados acumulados	15	356.442.535	101.170.619
TOTAL PATRIMONIO		<u>575.771.184</u>	<u>636.686.389</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.183.885.822</u>	<u>1.235.014.446</u>



ALBERTO MUÑOZ HOYOS
REPRESENTANTE LEGAL



ELBA MARINA NIÑO NIÑO
REVISOR FISCAL
TP 42628-T



LEIDY JUDIT LIÑARES BELTRAN
CONTADOR PUBLICO
TP 197489-T



CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS
NIT. 800.201.018-7

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	16	2.170.335.778	3.285.477.157
Costo de ventas	17	1.265.345.783	1.497.059.788
GANANCIA BRUTA		904.989.995	1.788.417.369
Gastos de administración	18	963.388.693	1.311.433.718
Gastos de ventas y distribución		-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(58.398.698)	476.983.651
Gastos Financieros	19	55.324.932	136.663.733
Gastos Extraordinarios	19	27.851.735	22.467.219
Ingresos Financieros	20	7.120.361	7.455.852
Otros Ingresos	20	77.406.685	66.196.651
EXCEDENTE ANTES DE LA CORRECCION MONETARIA		(57.048.319)	391.505.403
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(57.048.319)	391.505.403
Impuesto sobre la renta y complementarios	21	3.866.885	136.233.487
RESULTADO NETO DEL PERÍODO		(60.915.204)	255.271.916
Ganancias acumuladas al comienzo del período		-	-
Dividendos decretados		-	-
GANANCIAS ACUMULADAS AL FINAL DEL PERÍODO		(60.915.204)	255.271.916

Ver Estado de Resultados Reexpresado (No es Estado Financiero Básico)

ALBERTO MUÑOZ HOYOS
REPRESENTANTE LEGAL

ELBA MARINA NIÑO NIÑO
REVISOR FISCAL
TP 42628-T

LEIDY LINARES BELTRÁN
CONTADOR PUBLICO
TP 197489-T

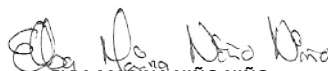
CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS
NIT 800.201.018-7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

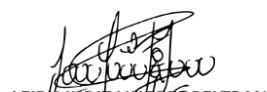
	AÑO 2020	AÑO 2019
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado del período	-60.915.204	255.271.916
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	56.878.486	32.332.880
Amortización de activos	40.501.262	60.601.524
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Variación) en deudores comerciales y otros deudores	55.559.200	-88.554.924
(Variación) en inventarios	18.745.371	-26.293.390
(Variación) en pagos anticipados	9.177.189	19.416.444
(Variación) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.741.193	28.422.615
(Variación) en impuestos corrientes por pagar	-130.929.452	134.796.337
(Variación) en obligaciones laborales	30.026.742	12.033.281
(Variación) en anticipos y avances recibidos	14.546.218	1.758.941
(Variación) En Impuesto pasivo Diferido	-7.315.598	-9.065.395
Efectivo neto generado por actividades de operación	<u>30.015.407</u>	<u>420.720.229</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Inversiones en instrumentos financieros	-28.436.280	-117.680.969
Compras de propiedades, planta y equipo	-2.859.000	-253.466.480
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-31.295.280</u>	<u>-371.147.449</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Préstamos	242.430.902	193.623.732
Pago de préstamos e intereses	-142.713.424	-435.883.464
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>99.717.478</u>	<u>-242.259.732</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	98.437.605	-192.686.952
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	<u>176.927.705</u>	<u>369.614.657</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>275.365.309</u>	<u>176.927.705</u>



ALBERTO MUÑOZ HOYOS
REPRESENTANTE LEGAL



ELBA MARINA NIÑO NIÑO
REVISOR FISCAL
TP 42628-T



LEIDY JUDITH LINARES BELTRAN
CONTADOR PUBLICO
TP 197489-T




CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS
NIT 800.201.018-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas	Resultados acumulados por adopción NIIF	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total
SALDO A 01 DE ENERO DE 2019	127.360.000	-	152.883.854	(146.947.422)	(57.525.042)	305.643.403	381.414.793
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo	-	-	-	-	255.271.916	-	255.271.916
Apropiaciones	-	-	-	-	57.525.042	(57.525.362)	(320)
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	127.360.000	-	152.883.854	(146.947.422)	255.271.915	248.118.041	636.686.388
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo	-	-	-	-	(60.915.204)	-	(60.915.204)
Apropiaciones	-	-	-	-	(255.271.916)	255.271.916	-
Enjugar perdidas de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	127.360.000	-	152.883.854	(146.947.422)	(60.915.205)	503.389.957	575.771.184


ALBERTO MUÑOZ HOYOS
 REPRESENTANTE LEGAL


ELBA MARINA NIÑO NIÑO
 REVISOR FISCAL - T.P. 42628-T


LEIDY JUDITH LINARES BELTRAN
 CONTADOR PÚBLICO - T.P 197489-T

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2020 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

La compañía CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS es una entidad del sector salud, con Nit. 800.201.018-7 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá, en la Calle 35 No. 24-32, constituida mediante Escritura Publica No. 655 de la Notaria 45 de Santafé de Bogotá, del 10 de Marzo de 1993 bajo el nombre de CLINICA VASCULAR DE BOGOTA SAS, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 16 de Julio de 1993 bajo el registro No. 412772 del Libro IX.

Por acta No 002 de la Junta de Socios del 5 de agosto de 2014, inscrita el 11 de septiembre de 2014 bajo el número 01867373 del Libro IX, la sociedad se transformó de sociedad Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada, cambiando su nombre a CLINICA VASCULAR DE BOGOTA SAS.

Por acta No 001 de la Junta de Socios del 20 de marzo de 2019, inscrita el 14 de junio de 2019 bajo el número 02476608 del Libro IX, la sociedad cambió su nombre de: CLINICA VASCULAR DE BOGOTA SAS, por el de: CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS

El término de la sociedad es indefinido y su objeto social principal es “La Prestación de Servicios Médicos Especializados” como consta en el Certificado de Existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de Bogotá.

2. Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Compañía hace parte.

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada. Se establece que el periodo de transición para las entidades que conforman el SGSS será el año 2016, periodo de transición al nuevo marco de convergencia a NIIF.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, la Compañía preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2016. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2017.

2.2.Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

La compañía aplicó la sección 35 de las NIIF Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 mediante la re-expresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha re-expresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La sección 35 de las NIIF Pymes establece exenciones y excepciones a su aplicación retroactiva. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias.

3. Bases de presentación y principales políticas contables

3.1.Base de presentación

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS., prepara sus estados financieros por los años terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019, basándose en las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en concordancia con la Ley 1314 de 2009, las disposiciones generales del Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y modificaciones del decreto 2496 de 2015. Sus Estados Financieros serán de periodicidad anual en armonía con el periodo contable, presentados en pesos colombianos como moneda funcional y en forma comparativa respecto al periodo anterior.

3.1.1. Responsabilidad de la información

La información contenida en los estados Financieros es responsabilidad de la compañía, que manifiesta que se ha dado cumplimiento a la totalidad de las NIIF para pymes.

3.1.2. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes, requiere que la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la gerencia. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

3.2. Resumen de principales políticas contables

Son políticas contables para la CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS, los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad al preparar y presentar estados financieros, por medio de las cuales se establecen criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de diferentes rubros de los estados financieros.

3.2.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.2.2. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son aquellos que dan lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los instrumentos financieros clasificados por la entidad son. Se reconocerán como instrumentos financieros básicos los instrumentos de deuda como cuentas, préstamos y/o anticipos por cobrar.

3.2.3. Activos financieros

3.2.3.1. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) y todos aquellos activos financieros que no exceden de un año, Se reconocen inicialmente al costo y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva (tasa real de rentabilidad). Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.2.3.2. Activos financieros no corrientes

Estos activos son aquellos que superan un año como Inversiones, Bonos, TES, entre otros que no podrán ser líquidos en menos de este tiempo.

3.2.3.3. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran (en el caso de los CDT cuando se liquida y recibe el dinero), o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos (en el caso de inversiones patrimoniales cuando se suscribe el contrato de venta).

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.2.3.4. Deterioro de valor de los activos financieros

Al final de cada año, se revisa si existe evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros. Para los activos financieros corrientes correspondientes a los CDT, se evalúa el emisor y su calificación crediticia emitida por entidades externas. Para las inversiones patrimoniales se evalúa su situación financiera, sus resultados, flujo de caja y su evolución de negocios.

Si se determina que en alguno de los aspectos antes mencionado se evidencia dificultades del emisor, la compañía procede al cálculo del deterioro en forma individual estimando el valor presente de los flujos esperados a recibir del instrumento. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.2.3.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo: El Efectivo comprenderá la caja general y menor, así como los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera.

Equivalentes al Efectivo: Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- Sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.
- Estén sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- Cuando tengan vencimiento próximo a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

En caso que la Entidad tenga cuentas corrientes o de ahorro restringidas, este concepto lo revelará en las notas a los estados financieros. En caso que la restricción se resuelva más allá de los doce meses, se reclasificará como activos no corrientes.

3.2.3.6. Reconocimiento y medición

Reconocimiento inicial: El reconocimiento inicial de activos o pasivos financieros se medirá al precio de la transacción, incluyendo costos de transacción (Excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros, que se medirán al valor razonable con cambios en resultados). Si la empresa constituye una transacción de financiación la empresa los medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior: Al final de cada periodo sobre el que se informa medirá los instrumentos financieros sin deducir costos de transacción en que pudiera incurrir, de la siguiente manera:

- Instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda clasificados como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe que se espera pagar o recibir.
- Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

En caso que el instrumento se mida posteriormente al costo amortizado, los costos de transacción de adicionarán (sumaran) al valor del instrumento financiero. En caso que el instrumento se mida posteriormente al valor razonable, los costos de transacción se reconocerán inmediatamente en resultados.

Si la transacción, corresponde a una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza *más allá de los términos comerciales normales* o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Si la Entidad efectúa financiación y es a una tasa inferior a la del mercado, el instrumento se descontará a tasas de mercado, tomando como referencia la tasa de captación o colocación publicada por la Superintendencia Financiera según el tipo de transacción.

3.2.4. Deudores comerciales y otros deudores

3.2.4.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por las ventas de los productos de la compañía a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para la industria de corto plazo. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el cliente, que es el mismo valor razonable.

Los otros deudores se reconocen cuando la compañía se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que la compañía recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor de la compañía de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

3.2.4.2. Deterioro

Al cierre del período anual la compañía revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente: I) saldos vencidos II) Disminución de los pedidos del cliente, III) solicitud de plazos adicionales para pago, IV) dificultades financieras, y V) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un cliente, la compañía procede a estimar los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis

De todos los factores que afectan el deudor. Dichos flujos futuros son descontados a valor presente usando la tasa de interés efectiva existente en la fecha origen del saldo. Para todos los saldos deudores que estén vencidos más de 150 días, estarán sujetas a análisis de recuperabilidad para ajustar el valor en libros de las cuentas por cobrar con efecto en los resultados.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

3.2.5. Inventarios

Están dentro de la clasificación de inventarios los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, aquellos en proceso de producción con vistas a esa venta o los que están en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

3.2.5.1. Reconocimiento Inicial

Los inventarios se medirán al costo. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

- El precio de compra
- Los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales)
- El transporte
- La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

3.2.5.2. Medición Posterior

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS después del reconocimiento inicial, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

3.2.5.3. Deterioro

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS evaluará en cada fecha sobre la que se informa (31 de diciembre) si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. El área administrativa y financiera serán los encargados de hacer ésta medición.

3.2.5.4. Recuperación del Deterioro

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa.

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

3.2.6. Propiedad, planta y equipo

3.2.6.1. Reconocimiento Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Hace parte de los componentes del costo:

- El precio de adquisición, que incluye honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega

y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- La Entidad ha definido que los descuentos por pronto pago otorgados en la adquisición de PP&E, se reconocerán como ingresos financieros en el momento del pago efectivo.

Para efectos de la adopción de NIIF por primera vez, la Clínica optó por utilizar el costo histórico como costo atribuido.

3.2.6.2. Medición Posterior

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

3.2.6.3. Depreciación

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS ha definido utilizar el método de depreciación de línea recta con periodicidad mensual y afectando directamente el Estado de Resultados Integrales. La gerencia define que las vidas útiles establecidas para los elementos de propiedad, planta y equipo se manejaran de acuerdo a las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor residual
Maquinaria y equipo	Entre 4 y 15v años	Entre 0% y 5%
Muebles y enseres	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 5%
Equipo de computo	Entre 2 y 5 años	Entre 0% y 3%

La depreciación iniciará cuando el activo esté disponible para el uso y culminará cuando esté totalmente depreciado o se dé de baja.

La entidad evaluará al cierre de cada período si se requiere cambio en la vida útil, método de depreciación o en el valor residual.

3.2.6.4. Deterioro

La entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa (31 de diciembre), si existe algún indicio del deterioro de la propiedad, planta y equipo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

3.2.7. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la compañía recibe el producto del préstamo. Se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

3.2.8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.2.9. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto el originado en la medición de obligaciones por beneficios definidos a los empleados y operaciones de cobertura reconocidas en el otro resultado integral dentro del patrimonio, en cuyo caso el impuesto diferido también se reconoce en esa misma partida.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo

generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros tomando un horizonte de cinco años.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.2.10. Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas aquellas contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios y son los siguientes:

- Beneficios a corto plazo diferentes de los beneficios por terminación, cuyo pago será realizable en los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado sus servicios.
- Beneficios Post-Empleo diferentes de los beneficios por terminación que se pagan después de completar su periodo en la entidad.
- Otros beneficios distintos de los anteriores, cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestados sus servicios.
- Beneficios por terminación del contrato por consecuencia de:
La decisión de la entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro.
Decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de estos beneficios.

3.2.10.1. Reconocimiento y medición

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados que tengan derecho como el resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa, así:

- Como un pasivo luego de deducir los importes que se hayan cancelado al empleado o como una contribución a un fondo de beneficios para empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según la prestación de los servicios hasta la fecha que se informa, ese exceso se reconocerá como un activo en la medida en que el pago anticipado disminuya los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que la norma requiera que se reconozca como parte de un activo.

3.2.11. Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

3.2.12. Ingresos

3.2.12.1. Reconocimiento y Medición de los Ingresos Ordinarios

La CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS contabilizará los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- La prestación de servicios.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y fijará los precios de venta libremente. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Sólo los ingresos por cuenta propia afectaran el estado integral de resultados. Los ingresos recibidos por cuenta de terceros se reconocerán como pasivos financieros.

3.2.12.2. Transacciones con Financiación

La Entidad realiza transacciones financieras cuando al cliente le cobra una tasa de interés por el pago más allá de los términos comerciales. La entidad ha definido como término comercial normal 90 días. Todo aquello que supere éste término se considera una transacción de financiación.

3.2.12.3. Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, lo cual ocurre con el despacho real de la mercancía.

La medición de los ingresos se realiza por el precio acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares.

3.2.13. Costos por préstamos

Se determinan costos por préstamos los intereses y demás costos en los que incurre la entidad y que están relacionados con los fondos que le han sido prestados, incluyen:

- Gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo como se describe en la sección de instrumentos financieros.

- Cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos en la sección de arrendamientos.
- Diferencias de cambios procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida que se consideran ajustes de los costos por intereses.

3.2.13.1. Reconocimiento

Los costos por préstamos se reconocerán como un gasto en resultados en el periodo en que se incurra en ellos.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta efectivo y equivalente a efectivo comprende: efectivo, bancos, inversiones a corto plazo fácilmente convertibles en efectivo que están sujetos a riesgos poco significativos, los saldos a diciembre 31 del 2020 están compuestos de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
CAJA	2.573.200	2.470.000
BANCOS	272.476.885	169.807.163
CUENTAS DE AHORRO	315.224	4.650.542
	<u>275.365.309</u>	<u>176.927.705</u>

En Caja se refleja una diferencia de \$103.100 con respecto al año anterior debido a que quedaron pendientes por consignar de los ingresos diarios; estos fueron consignados el día 04 de enero de 2021. La Clínica actualmente maneja cuentas corrientes con los siguientes bancos: Banco de Bogota, Bancolombia, Banco Davivienda, Credicorp Capital, Colpatria. Y cuentas de ahorro con Payu Latam, Coomeva.

INVERSIONES	AÑO 2020	AÑO 2019
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	146.117.249	117.680.969
	<u>146.117.249</u>	<u>117.680.969</u>

La Clínica hizo una inversión en Fiduciaria Bancolombia del saldo de la devolución de renta que se tramito durante el año 2019.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2020	AÑO 2019
CLIENTES	328.060.344	333.153.149
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	97.724.834	161.912.870
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJAD.	5.712.570	7.436.962
PAGOS ANTICIPADOS	<u>15.446.033</u>	<u>0</u>
	446.943.781	502.502.981

Desde el 2019 los ingresos se reconocen una vez se presta el servicio.

Dentro de nuestras principales cuentas por cobrar en el 2020 esta Compensar plan complementario que a 31 de diciembre tenía un saldo por \$23.141.962 de facturas ya radicadas y \$14.270.538 de servicios prestados aun no facturados; Eps Sura que presentaba una cartera por \$55.585.859 de servicios facturados y \$53.177.831 de servicios prestados aun no facturados. Otros de nuestros clientes son Medplus Medicina Prepagada, Instituto Nacional del Riñon, Fresenios Medical Care Colombia SA., Colmedica, entre otros.

La Clínica cuenta con una cartera sana, los clientes pagan a 30 días.

6. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

INVENTARIOS	AÑO 2020	AÑO 2019
INVENTARIO DE MEDICAMENTOS Y DISPOSITIVOS	<u>43.955.066</u>	<u>62.700.437</u>
	43.955.066	62.700.437

En el rubro de inventarios se encuentran todos los insumos que se usan para el procedimiento de cada paciente que llega a la Clínica Vascular.

7. Pagos anticipados

A continuación, se detalla el valor por pagos realizados por anticipado:

	AÑO 2020	AÑO 2019
PAGOS ANTICIPADOS	2.293.301	11.470.490

En este rubro encontramos la amortización de las pólizas de Multiriesgo y Responsabilidad Civil.

8. Propiedad, Planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo se encuentran detallados a continuación, los elementos de maquinaria y equipo se reconocieron a valor razonable como costo atribuido:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2020	AÑO 2019
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	121.203.040	121.203.040
MAQUINARIA Y EQUIPO	266.392.650	266.392.650
EQUIPO DE OFICINA	12.215.000	12.215.000
EQUIPO DE COMPUTACION	31.778.370	28.919.370
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	<u>217.334.726</u>	<u>217.334.726</u>
SUBTOTAL	648.923.786	646.064.786
DEPRECIACION ACUMULADA	(379.712.670)	(282.332.922)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	269.211.116	363.731.864

9. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corrientes comprenden los siguientes saldos:

PASIVOS FINANCIEROS	AÑO 2020	AÑO 2019
TARJETAS DE CREDITO	9.926.399	5.254.418
PAGARES	<u>256.299.147</u>	<u>161.253.650</u>
	266.225.545	166.508.068

La Clínica actualmente maneja dos tarjetas de crédito empresariales, un crédito rotativo con Banco Colpatría. Durante el año 2020 debido a la Pandemia la Clínica adquirió dos créditos para nomina con el Banco de Bogotá, Créditos con beneficios de apalancamiento otorgados por el Gobierno, estos créditos se adquirieron en el mes de Junio a un plazo de 36 meses y tenían un periodo de gracia de seis meses y su primer cuota Inicia en enero de 2021.

Dentro de los pasivos financieros se encuentra una porción corriente que es la que se pagará en un plazo no mayor a un año y está por un valor de \$170.384.348 y la porción a largo plazo está por valor de \$95.841.197

10. Pasivo por impuesto a las ganancias.

El pasivo por impuesto a las ganancias comprende el impuesto de renta por pagar detallado a continuación:

Clinica Vascolar de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	AÑO 2020	AÑO 2019
PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	<u>3.866.885</u>	<u>134.796.337</u>
	3.866.885	134.796.337

La provisión del impuesto de renta para el año 2020 se causó por un valor de \$3.866.885, esta provisión se hace bajo Renta presuntiva ya que en la depuración de Renta ordinaria no nos arrojó impuesto de renta.

11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo a diciembre 31 de las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas comerciales por pagar se detalla a continuación:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	AÑO 2020	AÑO 2019
PROVEEDORES NACIONALES	57.569.454	73.651.915
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	70.051.787	49.999.970
RETENCION DE IMPUESTOS	15.039.000	15.223.163
ACREEDORES VARIOS	-	44.000
	142.660.241	138.919.048

En los proveedores encontramos todos los insumos médicos para la ejecución de la Actividad económica de la Clínica, nuestros proveedores principales son: Incomedis, Medicox, Braun Medical, Surgicare, entre otros y se maneja a un pago de 30 a 60 días.

En las cuentas por pagar encontramos los honorarios médicos, jurídicos y contables que hacen a un valor de \$38.992.609; también encontramos servicios por pagar que se encuentran por un valor de \$22.536.862, el restante se encuentra en el rubro de arrendamientos y varios.

Dentro del rubro de impuestos se encuentra el impuesto de retención en la fuente, impuesto de Ica y Retención Ica.

12. Beneficios a empleados

Corresponde a los valores por pagar a empleados a diciembre 31, específicamente por beneficios a corto plazo:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

BENEFICIOS A EMPLEADOS	AÑO 2020	AÑO 2019
SALARIOS POR PAGAR	6.998.627	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	27.116.644	30.247.760
INTERESES SOBRE LAS CESANT	3.157.828	3.796.894
VACACIONES CONSOLIDADAS	45.353.847	29.328.211
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	30.592.178	19.744.991
PRIMA POR PAGAR	0	74.526
	113.219.124	83.192.382

13. Ingresos recibidos por anticipado

Se detallan los valores correspondientes a dineros recibidos por anticipado pendientes por ejecutar y facturar:

INGRESOS ANTICIPADOS	AÑO 2020	AÑO 2019
ING REC POR ANTIC COPAGOS ENTIDADES	26.050	3.663.322
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTIC	55.516.636	37.333.146
	55.542.686	40.996.468

14. Pasivo por impuestos diferidos

A continuación, se detallan el impuesto pasivo diferido generado por las diferencias temporarias en pasivos con la base fiscal:

	AÑO 2020	AÑO 2019
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS	26.600.156	33.915.754
TOTAL PASIVO DIFERIDOS	26.600.156	33.915.754

El impuesto diferido disminuyó con respecto al año inmediatamente anterior debido a la conciliación de depreciación de activos fijos.

15. Patrimonio

El capital autorizado de la CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS está representado en 100.000 acciones con un valor nominal de \$1.600 cada una, para un total Capital Autorizado \$160.000.000, las cuales están suscritas y pagadas en su totalidad. A 31 de diciembre de 2020, el patrimonio de la compañía registra de la siguiente manera:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

	AÑO 2020	AÑO 2019
APORTES SOCIALES	160.000.000	160.000.000
ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS	-32.640.000	-32.640.000
CAPITAL SOCIAL	127.360.000	127.360.000
RESERVA LEGAL (10%)	73.567.585	73.567.585
PARA CAPITAL DE TRABAJO	79.316.269	79.316.269
RESERVAS	152.883.854	152.883.854
RESULTADOS ACUMULADOS	356.442.535	101.170.619
RESULTADO DEL EJERCICIO	(60.915.204)	255.271.916
RESULTADOS DEL EJERCICIO	295.527.330	356.442.535
TOTAL PATRIMONIO	575.771.184	636.686.389

16. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. Los ingresos ordinarios corresponden a prestación de servicios médicos especializados.

Los ingresos para el año 2020 fueron los siguientes:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	AÑO 2020	AÑO 2019
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	214.622.522	337.411.574
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	1.173.261.504	1.472.939.093
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	831.148.933	1.235.166.999
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	165.620.232	359.362.454
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	44.913.550	57.534.400
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.429.566.741	3.462.414.520
MENOS DEV. REBAJA Y DESCUENTOS	(259.230.963)	(176.937.363)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.170.335.778	3.285.477.157

17. Costo de Ventas

El costo de Ventas del ejercicio está representado por el costo de los servicios prestados durante el año:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO	AÑO 2020	AÑO 2019
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	136.928.718	147.351.765
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	207.853.702	433.480.117
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	78.546.264	135.432.019
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	4.838.867	14.216.463
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	155.841.733	211.808.529
COSTO DE PERSONAL	681.336.499	554.770.895
MENOS DEVOLUCION EN COMPRAS	-	-
TOTAL COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO	1.265.345.783	1.497.059.788

El costo de personal de este rubro corresponde a todos los empleados que se encuentran directamente implicados en la ejecución de la actividad principal de la Clínica.

18. Gastos de Administración

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. Se detallan los gastos operacionales de administración generados en el desarrollo normal de operación durante el periodo sobre el que se informa:

ADMINISTRACIÓN	AÑO 2020	AÑO 2019
DIRECCIÓN GENERAL	504.804.317	694.268.918
HONORARIOS	82.547.618	113.933.928
IMPUESTOS	16.067.397	22.246.000
ARRENDAMIENTOS	89.763.391	131.732.571
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	11.148	219.200
SEGUROS	12.124.424	12.517.872
SERVICIOS	46.567.501	57.816.915
GASTOS LEGALES	4.779.712	4.166.588
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	43.610.815	42.892.330
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	2.027.000	2.007.138
GASTOS DE VIAJE	0	39.878.810
DEPRECIACIONES	56.878.486	32.332.880
AMORTIZACIONES	40.501.262	60.601.524
DIVERSOS	63.705.622	96.819.044
	963.388.693	1.311.433.718

19. Gastos Financieros

En los gastos financieros encontramos todos lo relacionado con los pagos por el manejo de la cuenta corriente y cuenta de ahorro, así como los intereses que nos causan las entidades financieras.

Dentro de los gastos extraordinarios encontramos gastos reconocidos de ejercicios anteriores.

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2020	AÑO 2019
GASTOS FINANCIEROS	55.324.932	136.663.733
GASTOS EXTRAORDINARIOS	<u>27.851.735</u>	<u>22.467.219</u>
	83.176.666	159.130.951

En el año 2020 los intereses financieros fueron de \$22.336.238

Dentro de los gastos extraordinarios encontramos el Impuesto de Iva asumido por un valor de \$26.811.202.

20. Otros ingresos

OTROS INGRESOS	AÑO 2020	AÑO 2019
FINANCIEROS	7.120.361	7.455.852
DIVERSOS	68.434.694	467.245
INCAPACIDADES	0	9.132.784
ING EJERCICIOS ANT	8.825.022	0
RECUPERACIONES	<u>146.969</u>	<u>56.596.822</u>
	84.527.046	73.652.703

Dentro del rubro de ingresos financieros encontramos los rendimientos de fiduciaria Bancolombia y credicorp Capital.

Dentro del rubro de Ingresos de ejercicios anteriores se encuentra la depuración de anticipos de clientes y particulares que aún no estaban saneados.

En el rubro de Ingresos Diversos se encuentran los auxilios del PAEF por un valor de \$60.788.000

21. Impuesto a las ganancias

El presente rubro detalla el gasto por impuesto a las ganancias. Incluido el cálculo de impuesto diferido por diferencias temporarias con las bases fiscales, presentando en el año 2020:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	AÑO 2020	AÑO 2019
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA CTE	3.866.885	125.730.943
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA ANT	<u>0</u>	<u>10.502.544</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.866.885	136.233.487

La provisión de Renta para el año 2020 se hizo por Renta presuntiva ya el resultado del ejercicio para este año fue negativo.

22 - Índices Financieros

A continuación se detallan algunos indicadores financieros de los resultados a diciembre 31 de 2020 y 2019:

Clinica Vascular de Bogotá Alberto Muñoz Hoyos SAS
NIT 800.201.018-7
Estados financieros al 31 de diciembre de 2020

CLINICA VASCULAR DE BOGOTA ALBERTO MUÑOZ HOYOS SAS
NIT 800.201.018-7

INDICADORES FINANCIEROS 2020

			2020	2019
RAZON LIQUIDEZ				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	\$	<u>914.674.706</u>	=	
PASIVO CORRIENTE	\$	485.673.285		1.88
				1.73

La proporción aceptable para este indicador es de 1 a 4 , el resultado nos indica que por cada \$1 que tenemos en el pasivo corriente, la empresa cuenta con \$1.88 en el activo corriente que los respalda

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

PASIVO TOTAL	\$	<u>608.114.638</u>	=	51%	48%
ACTIVO TOTAL	\$	1.183.885.822			

La participación que tienen los terceros en los activos de la empresa es del 51%

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$	429.001.421	\$	367.264.171
-------------------------------------	----	-------------	----	-------------

La empresa cuenta con \$429.001.421,00 para desarrollar su objeto social

PRUEBA ÁCIDA

<u>ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO</u>	=	1.79	1.60
PASIVO CORRIENTE			