
TABLA DE CONTENIDO

NOTAS Y REVELACIONES	2
NOTA 1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	2
NOTA 2 NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	2
NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	6
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	21
NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22
NOTA 6 INVENTARIOS	33
NOTA 7 INVERSIONES	34
NOTA 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	35
NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA ADQUIRIDOS EN LEASING	40
NOTA 10 IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	42
NOTA 11 OBLIGACIONES FINANCIERAS	43
NOTA 12 PROVEEDORES	44
NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR	45
NOTA 14 IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	47
NOTA 15 BENEFICIOS A EMPLEADOS	48
NOTA 16 OTROS PASIVOS	49
NOTA 17 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	49
NOTA 18 PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS	51
NOTA 19 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	52
NOTA 20 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	54
NOTA 21 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	57
NOTA 22 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	58
NOTA 23 OTROS INGRESOS	59
NOTA 24 GASTOS NO OPERACIONALES	60
NOTA 25 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	62
NOTA 26 CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE	62
NOTA 27 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	63
NOTA 28 EVENTOS SUBSECUENTES	65
NOTA 29 INDICADORES FINANCIEROS	66

NOTAS Y REVELACIONES

NOTA 1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

1.1 Entidad

La Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, es de nacionalidad colombiana, constituida por escritura pública No. 3043, de 1 de junio de 1981, de la Notaria 9 del Círculo de Bogotá, entidad de carácter privado, se rige por la legislación colombiana y por lo dispuesto en los estatutos de la sociedad.

La razón social inicial fue Médica Magdalena Ltda., en el mes de mayo de 2011 cambia su situación jurídica a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., quedando su nombre actual **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**

Médica Magdalena S.A.S. está debidamente autorizada por la Secretaría Distrital de Salud con No. de habilitación 1100103031 vigente y vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

1.2 Objeto Social

El objeto social principal es la venta y prestación de servicios médicos hospitalarios y demás afines con el área de la salud. En desarrollo de su objeto social podrá adquirir bienes, arrendarlos, hipotecarlos, llevar a cabo operaciones de crédito, actos jurídicos y demás clases de actos que tengan relación con las actividades que integran su objeto social o sus estatutos.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Bogotá D.C. y su dirección para notificaciones judiciales será la CALLE 39 N° 14-34 a misma ciudad.

NOTA 2 NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Marco Técnico Normativo

Los presentes estados financieros individuales de la Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los Estados Financieros individuales de la Clínica comprenden: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral por Función, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 y sus correspondientes revelaciones, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, según lo indica la Ley 1314 de julio de 2009, Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario DUR de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información 2420 de diciembre 14 de 2015, junto con su Decreto Modificatorio 2496 del mismo año; Decreto 2131 de 2016; Decreto 2170 de 2017 y el Decreto 2483 de 2018 que compiló y actualizó el marco técnico de las NIIF para Pymes en los cuales se reglamenta la normatividad vigente para la aplicabilidad a las Compañías del Grupo 2.

Los Estados Financieros y las Notas que se acompañan fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal el 19 de febrero de 2021, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas quien los aprobará o los improbará.

2.2 Criterios de Medición

La Clínica utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus activos y pasivos, excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable.

2.3 Estimaciones significativas y otros juicios

Al aplicar los requerimientos de la NIIF para las Pymes a las transacciones y los sucesos realizados por MÉDICA MAGDALENA S.A.S, podrá utilizar el juicio profesional. La Clínica revelará los juicios profesionales efectuados por la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables de la clínica y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.4 Materialidad (o importancia relativa)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.5 Hipótesis de negocio en marcha

La administración de Médica Magdalena S.A.S., considerando la situación presentada por los efectos del COVID 19, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes importantes o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de la empresa en marcha en el año 2021.

2.6 Uniformidad en la presentación

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro (3.11). A menos que:

Cuando se modifique la presentación o clasificación de las partidas de los estados financieros, la clínica reclasifica los importes comparativos, a menos que resultare impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifican, la sociedad revelará:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que sea reclasificado.
- El motivo de la reclasificación

2.7 Periodicidad de la información financiera

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., presenta un conjunto completo de estados financieros por períodos anuales con corte a 31 de diciembre de cada año, comparativos con el período inmediatamente anterior. Esto sin perjuicio de emitir estados financieros de períodos intermedios para fines internos o estados financieros para fines específicos.

DESCRIPCIÓN	FECHA DE CIERRE	INFORMACIÓN COMPARADA
Estado de Situación Financiera	Dic 31 de 2020	Dic 31 de 2019
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2020	Dic 31 de 2019
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2020	Dic 31 de 2019
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2020	Dic 31 de 2019
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2020	Dic 31 de 2019

2.8 Estado de situación financiera

2.8.1 Propósito

El estado de situación financiera de la Clínica presentará los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

Se presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos y pasivos en corrientes y no corrientes (párrafos 4.5 a 4.8), excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

2.8.2 Clasificación de Activos y Pasivos en Corriente y No Corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

2.9 Estado de resultado integral y estado de resultados

2.9.1 Propósito

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla en un estado integral de resultados del periodo, el cual presentará los ingresos y gastos de la clínica a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

2.9.2 Presentación de los estados de resultados integrales

La clínica, presenta los estados de resultados integrales del período de acuerdo con el método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza. La utilidad neta por acción, es presentada como información adicional, para tal fin divide la utilidad neta atribuible a los accionistas de la Clínica por el número de acciones en circulación del año.

2.10 Estado de flujos de efectivo

En la preparación del estado de flujo de efectivo, la clínica utiliza el método indirecto, e incluye los dividendos recibidos y pagados, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

2.11 Conjunto completo de estados financieros

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., prepara al final de cada ejercicio un conjunto completo de estados financieros que incluyen:

- a) Un estado de situación financiera, clasificado en parte corriente y no corriente;
- b) Un solo estado del resultado integral del período, presentado por función,

-
- c) Incluyendo aquellas partidas reconocidas en el otro resultado integral;
 - d) Un estado de cambios en el patrimonio;
 - e) Un estado de flujos de efectivo usando el método indirecto;
 - f) Notas con el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.12 Información de períodos Intermedios

De acuerdo con las necesidades, con destino interno o externo, la Clínica prepara y difunde estados financieros de períodos intermedios para cumplir con requerimientos.

2.13 No compensación de saldos y transacciones

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no compensa activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF, como es el caso de las cuentas correctoras del activo (por deterioro) o la venta de propiedades planta y equipo cuya ganancia o pérdida se refleja en el estado de resultados y los impuestos corrientes.

NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Generalidades

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, las cuales son descritas a continuación:

3.1.1 Base de la contabilidad

La Clínica prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación o devengo.

3.1.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos colombianos). Para efectos de presentación y conversión, se utiliza el mismo peso colombiano.

3.1.3 Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de la valuación, cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio resultantes del pago de transacciones y de la conversión a los tipos de cambio y las transacciones de

activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados a tasa de cierre del período.

3.1.4 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción u operación es material, cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Por regla general, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha establecido como parámetro general de materialidad el tres por ciento (3%) de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de acuerdo a su clasificación. No obstante, en la preparación y revelación, se tendrá en cuenta el criterio dependiendo de la naturaleza y cuantía de las transacciones y sucesos correspondientes, que a juicio de la gerencia deba ser revelado independientemente de su cuantía. Tal es el caso del superávit o de las pérdidas ocurridas en eventos, transacciones con empleados, incumplimiento tanto de metas, como de cláusulas contractuales, leyes o regulaciones, la imposición de multas o la existencia de procesos judiciales.

3.2 Políticas contables significativas

3.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es reconocido en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

3.2.2 Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la “Sección Instrumentos Financieros”, son medidos al valor razonable y al costo amortizado.

- Los activos financieros medidos al valor razonable: corresponden a aquellos en los cuales la Clínica, concede plazos normales para el negocio, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación. El ajuste de los activos registrados a valor razonable se imputa en resultados.

- Los activos financieros serán medidos al costo amortizado: si las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar en fechas especificadas a flujos de efectivo, que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal, utilizando el método de la tasa efectiva, son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.
- Los activos financieros se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la Clínica ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.
- Las ventas por prestación de servicios en desarrollo del objeto social de MÉDICA MAGDALENA S.A.S., se realizan con plazos inferiores a 365 días sin intereses, por tratarse de ventas realizadas principalmente a Entidades Promotoras de Salud – EPS – pertenecientes al Estado.

3.2.3 Deterioro

Para MÉDICA MAGDALENA S.A.S., el deterioro de cartera, representa el monto de los valores que la entidad determina para cubrir la pérdida por la cartera que se considera de difícil cobro. Se revisa y ajusta al final de cada ejercicio, con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de la misma, de forma individual, cargando su valor como gasto y/o ingreso del período; periódicamente se carga a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Para medir objetivamente el deterioro de los instrumentos financieros, de conformidad con lo establecidos en el párrafo 11.25 literal (a) de las NIIF para pymes, se deben tener en cuenta entre otros aspectos los siguientes:

- Dificultad financiera significativa por parte del deudor, del emisor o de la contraparte.
- Mora o incumplimiento de los pagos por un deudor.
- Reestructuración del monto adeudado.
- La probabilidad que el deudor o emisor entre en quiebra o reorganización financiera.
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Considerando lo anterior, los nuevos porcentajes para calcular el deterioro de la cartera son:

CLASIFICACIÓN DE EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DETERIORO
De 91 A 180 días	Radicada	5%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	5%
	Glosas subsanadas	5%
De 181 A 360 días	Glosadas	50%
	Radicada	10%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	10%
	Glosas subsanadas	10%
Más de 361	Glosadas	50%
	Sobre las facturas de la vigencia fiscal que se está cerrando	100%
	El 100% de la provisión de las vigencias inmediatamente anteriores a la del cierre fiscal	

3.2.4 Activos No financieros

El valor en libros de los activos no financieros se revisa al final de cada período sobre el que se informa, para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su valor recuperable.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o desaparecido.

3.2.5 Inversiones

La entidad mide el valor de las inversiones en acciones que se cotizan en bolsa al valor razonable con cambios en el resultado en el ejercicio, de conformidad con lo señalado en el párrafo 11.14 (c) de las NIIF para Pymes.

3.2.6 Inventarios

Se reconocerán e incluirán en el Estado de Situación Financiera, como activo corriente los inventarios poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, como son los medicamentos y materiales quirúrgicos, que se consumirá en los servicios que presta la entidad.

- Los inventarios son medidos al costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- El costo de los inventarios de medicamentos y materiales quirúrgicos se tasan por el método del promedio ponderado e incluye: los desembolsos en la adquisición de inventarios, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y que son necesarios para dejarlos en condiciones de uso y venta.
- Médica Magdalena S.A.S., no es responsable del IVA considerando el objeto social que desarrolla, razón por la cual, el IVA pagado en la compra de bienes y servicios se contabiliza como mayor valor del costo o del gasto.
- Los descuentos comerciales no condicionados, bonificaciones, notas crédito, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición, los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.
- En aquellos casos en que no sea posible la estimación de descuentos financieros, bonificaciones y demás, que sean otorgados posteriormente a la adquisición, mediante nota crédito o por negociación de pagos, se reconocerá en el resultado como un menor valor del costo de ventas.
- Los elementos que hagan parte del inventario y sobre los cuales se determine que se encuentren averiados o vencidos, implica el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del período.
- El valor neto realizable es el valor de venta realizado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venderlos.
- Para determinar el ajuste del inventario a su valor neto realizable, considerando que los medicamentos y el material médico quirúrgico están regulados y controlados por el INVIMA, los medicamentos y el material médico quirúrgico que se encuentren vencidos y/o deteriorados, la clínica procede a darlos de baja periódicamente según los controles establecidos para tal fin, sin tener en cuenta los porcentajes de materialidad definidos anteriormente.

3.2.7 Pagos Anticipados

Los gastos pagados por anticipado están conformados por los seguros cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor:

- Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

3.2.8 Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el estado de situación financiera de apertura y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye, el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituya una obligación para la Clínica.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como gastos del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja, en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la baja del activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo, es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde Médica Magdalena presta sus

servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación se presenta en el Estado de Resultados por función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados al final de cada período sobre los que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con el párrafo 10.17 de las NIIF para PYMES, registrando los mismos en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)	TASA %
Equipo médico científico	13	7,69%
Muebles y enseres	10	10,00%
Equipo de cómputo y procesamiento de datos	10	10,00%
Equipo de telecomunicaciones	10	10,00%
Maquinaria y equipo de hotelería restaurante	10	10,00%
Maquinaria y equipo	13	7,69%
Mejoras en propiedad arrendada	13	7,69%
Equipo de cómputo y procesamiento de datos adquiridos en Leasing	10	10%

3.2.8.1 Activos de menor cuantía

Los activos de menor cuantía son depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, con excepción de aquellos equipos de propiedad planta y equipo que, por su naturaleza y especialidad, requieren de un control especial, como: computadores, impresoras, televisores, equipos médicos.

Por otra parte, y para efectos de control los activos de menor cuantía deben ser inventariados por lo menos una (1) vez al año.

3.2.8.2 Activos en comodato

Médica Magdalena no le da el tratamiento de propiedad, planta y equipo a aquellos activos recibidos en comodato, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes.

3.2.9 Deterioro de activos no financieros

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños, en los que generan flujos de efectivo identificables. Los saldos en libros de activos no financieros, que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

3.2.10 Instrumentos financieros pasivos

a) Pasivo Financieros

Las obligaciones financieras, inicialmente medidas a valor razonable, neto de costos de cada operación, son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva de interés. El cargo por intereses ha sido imputado al rubro "Gastos financieros" del estado de resultado integral.

b) Baja de Pasivos Financieros

La Clínica da de baja los pasivos financieros (o una parte de estos) cuando, y sólo cuando, se hayan extinguido las obligaciones, esto es, cuando las obligaciones hayan sido pagadas, canceladas o prescritas. La diferencia entre el valor registrado del pasivo financiero dado de baja y el monto pagado y a pagar se imputa a resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el estado de situación financiera, si y solo sí, existe a la fecha de cierre un derecho legal exigible para recibir o pagar el valor neto, además de existir la intención de liquidarlos sobre una base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

3.2.11 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período de la obligación. En ejercicios posteriores, las obligaciones se expresan al costo amortizado.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los honorarios incurridos para obtener la obligación se reconocen como costos de la transacción, en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

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

La Clínica da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

3.2.12 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos

a) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

b) Impuestos diferidos

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias, a cada fecha de cierre entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros, para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, por el exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se presentan de forma independiente en el estado de situación financiera. El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales, que se espera se apliquen a las diferencias temporarias, en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de balance. La medición de los pasivos por impuestos diferidos, reflejarán las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Clínica espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

3.2.13 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por la Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese del contrato de trabajo.

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 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.

Los derechos de los empleados a vacaciones anuales y otras licencias prolongadas se registran cuando se devengan. Otras compensaciones basadas en el tiempo de servicio de los empleados, en el caso de desvinculación se cargan a resultados en el ejercicio en que se convierten en exigibles.

Para la Clínica los beneficios a los empleados están relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Clínica, mediante un contrato de trabajo; también para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos celebrados entre los empleados y el empleador.

3.2.14 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

Las provisiones para contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las posibilidades de que ocurra una pérdida. La evaluación de las probabilidades de pérdida está basada en la opinión de los asesores legales de la Clínica.

3.2.15 Patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, es una Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., que registra en su contabilidad Capital Autorizado, Capital Suscrito, Capital Suscrito y pagado y el Capital por Suscribir.

La clasificación del patrimonio está dada por:

a) Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

b) Capital suscrito no pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

c) Capital suscrito y pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

d) Incremento del capital

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas, en la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que las cuentas por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes.
- El capital en acciones puede ser reducido por:
 - I. Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
 - II. Redención de una parte de las acciones
 - III. Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

e) Reservas y utilidades retenidas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año, para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo principios de contabilidad generalmente aceptados a normas internacionales de información financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no han sido distribuidas en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, será deducida de las utilidades de los siguientes años o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que Médica Magdalena S.A.S., ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que Médica Magdalena S.A.S., ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

f) Distribución de dividendos

Se realiza, cuando los accionistas de la Clínica tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos son exigibles aprobados por la Asamblea de Accionistas de acuerdo con los Estatutos.

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros como pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

3.2.16 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial y otras asignaciones similares estimadas que puedan ser otorgadas a los clientes.

a) Ventas por Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Clínica y puedan ser confiablemente medidos, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

b) Venta de Bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega de los bienes.

c) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros y costos financieros incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses.
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida neta por disposición de activos financieros disponibles para la venta.
- Ganancia o pérdida neta por activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros;
- Pérdida de valor razonable en contraprestación contingente clasificada como pasivo financiero;
- Pérdidas por deterioro reconocidas por activos financieros (distintos de los deudores comerciales);
- Reclasificación de las ganancias netas previamente reconocidas en otros resultados integrales.
- Ingreso o gasto por intereses reconocido usando el método del interés efectivo.

3.2.17 Costos de servicios

Los costos de servicios incluyen los gastos incurridos en las actividades empresariales. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de nacionalización no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los sitios donde las actividades son desarrolladas.

3.2.18 Gastos

La Clínica reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la Clínica se medirán al costo de los mismos siempre que se puedan medir de forma fiable.

La Clínica clasificará y desglosará los gastos por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

La Clínica reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Para efectos comparativos se reclasifican algunas cuentas

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2020 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
CAJA		
Caja general	4.851.354	13.233.755
Caja menor	3.500.000	3.500.000
BANCOS		
Moneda nacional		
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8279	180.564	11.081.291
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8674	131.063.082	295.108.536
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 5742	18.258	3.409
Banco Davivienda - Cta. Corriente - 0184	37.608.250	920.389
Bancoomeva - Cta. Corriente - 6606	133.719	133.719
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 7449	1.748.403.408	2.014.872.838
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	\$ 1.925.758.635	\$ 2.338.853.937

- Se encuentran registrados los valores que tiene el ente económico y que son de inmediata liquidez.
- Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas y no existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este grupo corresponde a las ventas por servicios relacionados con el ciclo de operación de la entidad y por las operaciones realizadas con terceros por conceptos distintos a servicios médicos.

5.1 Cuentas por cobrar comerciales

Nuestros clientes comerciales más representativos son: Nueva Empresa Promotora De Salud, Caja de Compensación Familiar Compensar, EPS Convida, Salud Total EPS, Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS SAS, entre otros.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR		
E.P.S. Contributivo	327.097.188	1.318.751.051
E.P.S. Subsidiado	1.108.994.142	950.044.946
IPS	44.200	1.444.200
Sub Total	\$ 1.436.135.530	\$ 2.270.240.197
FACTURACIÓN GENERADA RADICADA		
E.P.S. Contributivo	9.748.001.493	9.332.824.978
E.P.S. Subsidiado	6.183.511.334	4.844.794.859
I.P.S.	343.922.657	357.708.487
Particular personas naturales	77.484	1.848.000
Sub Total	\$ 16.275.512.968	\$ 14.537.176.324
FACTURACIÓN RADICADA GENERADA, GLOSADA SUBSANADA		
E.P.S. Contributivo	11.944.649	5.454.654
E.P.S. Subsidio	0	588.339.052
Sub Total	\$ 11.944.649	\$ 593.793.706
GIRO ABONO CARTERA PENDIENTE DE APLICAR		
E.P.S. Contributivo	(4.806.057.208)	(5.609.604.283)
E.P.S. Subsidiado	(2.591.446.776)	(1.422.522.116)
IPS	(340.097.657)	(340.097.657)
Sub Total	(7.737.601.641)	(7.372.224.056)

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		
Clientes Nacionales	3.931.935.092	3.499.720.062
Anticipo, avances y depósitos	0	240.814.418
Sub Total	\$ 3.931.935.092	\$ 3.740.534.480
PROVISIONES		
Facturas Radicadas	(18.230.216)	(122.110.717)
Facturas Glosadas Subsanadas	(5.972.324)	0
Deudas de difícil cobro	(3.909.713.740)	(3.499.720.063)
Anticipo, avances y depósitos	0	(240.814.418)
Sub Total	(3.933.916.280)	(3.862.645.198)
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMERCIALES	\$ 9.984.010.318	\$ 9.906.875.453

A continuación se presenta la conformación de cada grupo:

5.1.1 Facturación generada pendiente por radicar:

5.1.1.1 Régimen Contributivo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	5.444.256	10.974.097
Caja de Compensación Familiar Compensar	133.684.464	569.813.323
Cooameva EPS S.A.	2.940.000	3.193.500
EPS del Régimen Subsidiado Convida	21.729.652	0
EPS Sanitas S. A. S.	250.000	0
Nueva EPS S.A.	148.837.816	611.656.713
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	14.211.000	123.113.418
Total Régimen Contributivo	\$ 327.097.188	\$ 1.318.751.051

5.1.1.2 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	5.099.990	0
Caja de Compensación Familiar Compensar	7.970.564	0
Departamento de Boyacá	4.928.514	6.010.484
Departamento de Cundinamarca	0	87.052.914
Departamento de Santander	7.083.252	7.083.252
EPS del Régimen Subsidiado Convida	733.164.130	559.686.871
EPS Ecoopsos S.A.S.	1.622.000	1.655.000
Nueva EPS S.A.	341.677.583	279.638.786
Otros Territoriales	7.448.109	8.917.639
Total Régimen Subsidiado	\$ 1.108.994.142	\$ 950.044.946

5.1.1.1 IPS:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	0	1.400.000
Otras	44.200	44.200
Total IPS	\$ 44.200	\$ 1.444.200

5.1.2 Facturación generada radicada

5.1.2.1 Régimen Contributivo

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019

Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	126.083.597	0
Caja de Compensación Familiar Compensar	730.885.231	685.566.470
Cooomeva EPS S.A.	43.711.371	187.909.488
EPS del Régimen Subsidiado Convida	57.642.364	0
Nueva EPS S.A.	8.392.030.905	7.982.311.048
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	397.648.025	458.883.581
Otras	0	18.154.391
Total Régimen Contributivo	\$ 9.748.001.493	\$ 9.332.824.978

5.1.2.1 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Departamento de Boyacá	10.708.950	106.784.374
Departamento de Cundinamarca	106.740.988	285.918.304
Departamento del Guaviare	2.367.868	72.949.155
EPS del Régimen Subsidiado Convida	2.378.985.820	1.453.845.082
EPS Ecoopsos S.A.S.	13.287.166	282.151.189
Gobierno Departamental del Tolima	2.000.627	102.322.292
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	33.220.000	0
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	68.078.100	0
Caja de Compensación Familiar Compensar	74.039.968	0
Departamento de Casanare	13.570.107	20.208.732
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	5.559.905	18.529.344
Departamento del Meta	973.660	11.104.214
Gobernación del Amazonas	28.234.794	28.831.132
Nueva EPS S.A.	3.438.975.357	2.436.845.906
Otras	6.768.024	25.305.135
Total Régimen Subsidiado	\$ 6.183.511.334	\$ 4.844.794.859

5.1.2.2 IPS:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	340.097.657	340.097.657
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	3.825.000	17.610.830
Total IPS	\$ 343.922.657	\$ 357.708.487

5.1.2.3 Personas Naturales:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Particulares - Personas Naturales	77.484	1.848.000
Total Personas Naturales	\$ 77.484	\$ 1.848.000

5.1.3 Facturación Radicada Generada, Glosada Subsanada

5.1.3.1 Régimen Contributivo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Caja de Compensación Familiar Compensar	5.575.424	4.426.451
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	6.369.225	0
EPS Famisanar S.A.S.	0	1.028.203
Total Régimen Contributivo	\$ 11.944.649	\$ 5.454.654

5.1.3.2 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos ESS	0	31.134
EPS del Régimen Subsidiado Convida	0	588.307.918
Total Régimen Subsidiado	\$ 0	\$ 588.339.052

5.1.4 Giro Abono a Cartera Pendiente de Aplicar

5.1.4.1 Régimen Contributivo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Caja de Compensación Familiar Compensar	251.999	13.990.443
Cooameva EPS S.A.	0	3.567.078
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	39.909.054	0
Nueva EPS S.A.	4.612.922.924	5.398.351.704
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	152.973.230	193.695.058
Total Régimen Contributivo	\$ 4.806.057.208	\$ 5.609.604.283

5.1.4.2 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Departamento de Cundinamarca	68.877.798	189.638.143
EPS del Régimen Subsidiado Convida	810.848.937	1.152.690.296
EPS Ecoopsos S.A.S.	5.615.083	5.615.083
Fondo Financiero Distrital de Salud	707.750	80.777
Nueva EPS S.A.	1.705.285.098	74.497.817
Departamento de Boyacá	112.110	0
Total Régimen Subsidiado	\$ 2.591.446.776	\$ 1.422.522.116

5.1.4.3 IPS:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	340.097.657	340.097.657
Total IPS	\$ 340.097.657	\$ 340.097.657

5.1.5 Deudas de Difícil Cobro

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	2.372.938
Caja de Compensación Familiar Compensar	12.778.935	36.097.584
Coomeva EPS S.A.	97.022.201	164.899.585
Departamento de Boyacá	74.067.619	13.305.425
Departamento de Casanare	13.283.832	6.645.207
Departamento de Cundinamarca	191.276.942	59.226.059
Departamento de Santander	39.400.074	39.341.198
Departamento del Guaviare	117.565.117	47.076.030
Departamento del Meta	43.228.033	33.097.479
Departamento del Vichada	48.010.537	37.880.962
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos	6.724.245	6.618.275

ESS		
EPS del Régimen Subsidiado Convida	2.370.379.229	1.582.051.169
EPS Ecoopsos S.A.S.	65.684.655	0
EPS Famisanar S.A.S.	46.877.314	47.833.418
Fondo Financiero Distrital de Salud	10.630.156	10.714.798
Gobierno Departamental del Tolima	106.723.855	6.288.751
Nueva EPS S.A.	0	737.120.211
Otros	6.797.081	3.215.074
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	641.981.752	641.981.752
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	5.775.680	5.878.482
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	31.354.897	18.075.666
Total Deudas de Difícil Cobro	\$ 3.931.935.092	\$ 3.499.720.063

5.1.6 Edad de la Cartera

La edad de las cuentas por cobrar comerciales es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
No Vencida	6.752.954.396	6.979.885.282
De 1 a 30 Días	981.243.384	973.101.165
De 31 a 60 Días	1.340.674.430	845.762.037
De 61 a 90 Días	553.006.523	472.011.273
De 91 a 180 Días	334.587.189	543.047.592
De 181 a 360 Días	67.968.290	215.178.821
Más de 361 Días	3.887.492.387	3.499.720.063
Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar	\$ 13.917.926.599	\$ 13.528.706.233

5.1.7 Deterioro de la Cartera

De conformidad con lo señalado en el párrafo 10.8 (b) de las NIIF para PYMES, Médica Magdalena S.A.S., ajustó a partir del año 2019 la política para determinar el deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales, con el fin de ajustar aún más la realidad económica de la clínica y medir de mejor manera los importes o valores de la cuenta de deudores comerciales y su impacto en el estado de resultados, según los párrafos 10.14 (a) y (b).

No se aplica retroactivamente esta política de conformidad con el apartado 10.14 (c), considerando que su determinación es impracticable, entre otras, toda vez, que los valores a revelar fueron cancelados en esta vigencia y las utilidades de ejercicios anteriores ya fueron distribuidas a los accionistas, párrafos 10.14 (d).

Por otra parte, para determinar el deterioro de la cartera, en aplicación de lo establecido en el párrafo 11.25 literal (a) de la NIIF para Pymes y al alto riesgo que tienen algunas EPS de entrar en quiebra o encontrarse en vigilancia especial, como es el caso de la EPS Convida, y por las dificultades generadas para el cobro de la cartera por la prestación de servicios a los entes territoriales, la administración de la clínica tomó la decisión de ajustar el deterioro de la cartera adeudada con el fin de reflejar la realidad de las cuentas por cobrar, como se indica a continuación:

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DETERIORO A DICIEMBRE 31 DE 2020				TOTAL
	PROVISIÓN 5%	PROVISION 10%	PROVISIÓN 50%	PROVISIÓN DEL 100%	
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	1.151.361	0	0	1.151.361
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca Comfacundi	0	0	0	2.372.938	2.372.938
Caja de Compensación Familiar Compensar	0	0	2.787.712	12.778.935	15.566.647
EPS del Régimen Subsidiado Convida	0	0	0	2.370.379.229	2.370.379.229
Coomeva EPS S.A.	0	637.350	0	97.022.201	97.659.551
Departamento de Boyacá	0	0	540.985	72.985.649	73.526.634
Dirección Territorial de Salud de Caldas	0	0	0	58.876	58.876
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos ESS	0	0	0	6.724.245	6.724.245
EPS Ecoopsos S.A.S.	0	54.908	0	65.684.655	65.739.563
EPS Famisanar S.A.S.	0	0	0	46.877.314	46.877.314
Fondo Financiero Distrital de Salud	0	0	0	10.630.156	10.630.156
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	0	0	154.896	31.045.105	31.200.001
Departamento de Cundinamarca	0	0	21.407.522	148.461.899	169.869.421
Departamento del Guaviare	0	0	0	117.565.117	117.565.117
Gobernación del Amazonas	0	0	0	1.702.253	1.702.253
Departamento del Cesar	0	0	0	752.369	752.369
Gobernación del Magdalena	0	0	0	118.026	118.026
Gobierno Departamental del Tolima	0	0	88.512	106.546.831	106.635.343
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	0	0	0	58.876	58.876
Médimas EPS SAS	0	0	0	1.515.293	1.515.293
Nueva EPS S.A.	16.386.597	0	0	0	16.386.597

Particulares Naturales - Castillo Ávila Angélica María	0	0	0	28.000	28.000
Particulares - Ramos Sacristán Bertha Isabel	0	0	0	463.620	463.620
Particulares - Vega Matallana Anyela Viviana	0	0	0	12.220	12.220
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	0	0	3.184.613	0	3.184.613
Departamento de Córdoba	0	0	0	2.000.255	2.000.255
Departamento de Casanare	0	0	0	13.283.832	13.283.832
Departamento de Santander	0	0	0	39.400.074	39.400.074
Departamento del Meta	0	0	0	43.228.033	43.228.033
Departamento del Vaupés	0	0	0	87.293	87.293
Departamento del Vichada	0	0	29.438	47.951.661	47.981.099
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.		0	0	641.981.752	641.981.752
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	0	0	0	5.775.680	5.775.680
Total Deterioro	\$ 16.386.597	\$ 1.843.619	\$ 28.193.678	\$ 3.887.492.387	\$ 3.933.916.281

a) Otros activos no financieros – Otras cuentas por cobrar

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
Servicios médicos, odontológicos	277.251	209.305
Préstamos	441.550	60.009
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores	189.289.165,00	202.247.516
A contratistas	196.850.000,00	28.000.000
Para responsabilidades	0	1.534.797
OTROS INGRESOS POR COBRAR INCAPACIDADES		
EPS Suramericana	5.961.383	4.460.087
Salud Total	10.010.488	10.132.195
Sanitas EPS	33.876.870	36.227.104
Famisanar EPS	33.510.054	24.095.304

Cruz Blanca EPS	573.745	573.745
Aliansalud EPS	15.220.169	777.179
Positiva Compañía de Seguros		5.225.107
Compensar EPS	19.303.897	22.381.859
Nueva EPS	18.220.504	19.475.927
Capital Salud EPS	2.812.539	2.812.539
Médimas EPS	2.087.727	3.449.767
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	2.500.125	0
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca Comfacundi	175.609	0
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
Retenciones en la fuente ICA	0	12.288.661
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 531.111.076	\$ 373.951.101

Conforme al Concepto Técnico No 619 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y para efectos de presentación, se reclasifican los conceptos de anticipos y avances, teniendo en cuenta que de éstos no se espera recibir efectivo.

a) Los anticipos a proveedores son dineros entregados a:

- CNT Sistemas de Información \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático Panacea, respaldado con el contrato de Leasing No. 45582900/455829041 por valor de \$ 327.250.000.
- Compensar Caja de Compensación Familiar \$10.673.569, valor entregado para la realización de la actividad de fin de año de los empleados de la clínica del año 2019, la cual no se pudo llevar a cabo en las fechas señaladas por situaciones de orden público inicialmente y definitivamente por la pandemia generada por el COVID 19. Estos dineros serán reintegrados por Compensar en el año 2021.
- Otros por \$ 115.596 a nombre del proveedor G. Barco.

b) El anticipo a contratistas se descompone de la siguiente forma:

- Jaime Omar Pamplona \$45.000.000, para la ejecución de obra para la red de cableado estructurado de datos con los respectivos elementos, la cual en el momento de elaboración de este informe lleva ejecutado un 95%.
- Constructora los Ángeles \$ 150.000.000 para la adecuación de la farmacia, cuyo grado de avance se encontraba al cierre del ejercicio en el 90%.
- MPA Ingeniería y Construcciones \$1.850.000, corresponde al estudio para la construcción de las escaleras de emergencia.

NOTA 6 INVENTARIOS

Los inventarios de la clínica están distribuidos en 2 grupos, así:

- Los activos que son poseídos para ser utilizados en la prestación de los servicios de salud.
- Los activos fijos propios que están en almacén disponibles para ser ubicados en el servicio que sean requeridos, entre los cuales se encuentran los adquiridos a la empresa Avantech System S.A.S, a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455869669/455859650.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de la destrucción de los inventarios vencidos y deteriorados, cuyo valor para el año de 2020 fue de \$1.941.732, cargando su valor a los resultados del ejercicio.

Para la medición posterior se tomará el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
MEDICAMENTOS Y MATERIAL QUIRÚRGICO		
Medicamentos y Nutriciones Parenterales	225.675.765	198.349.344
Materiales médico quirúrgico	285.257.536	225.767.035
MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS		
Activos nuevos propios en almacén	1.016.950	5.608.850
Activos nuevos Leasing en almacén	6.805.000	27.225.000
TOTAL INVENTARIOS	\$ 518.755.251	\$ 456.950.229

NOTA 7 INVERSIONES

Las inversiones en moneda nacional están registradas por su costo de adquisición y a 31 de diciembre de 2020 no se encuentran pignoradas, estas corresponden a:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
INVERSIONES		
Acciones	83.137.967	115.286.285
TOTAL INVERSIONES	\$ 83.137.967	\$ 115.286.285

DESCRIPCIÓN	No DE ACCIONES	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2020	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2020
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 17387 de 2001-Ene -30	11.043.794	0,20	2.208.759
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 18410 de 2001-marz-30	835.525	0,20	167.105
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 22178 de 2002-marz-12	812.798	0,20	162.560
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 25970 de 2003-marz-04	923.831	0,20	184.766
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 30463 de 2003-marz-04	575.829	0,20	115.166
* Acciones - Coomeva E.P.S. Certificación No 568432 de marz-07	1.498.057	0,20	299.611
* Acciones - Coomeva E.P.S. Certificación No 0000932993 de 3-10-2016	279.916.025	0,2858	80.000.000
TOTAL	295.605.859		\$ 83.137.967

El valor de las acciones que se tienen en COOMEVA EPS están clasificadas de la siguiente manera:

- 15.689.834 acciones con valor nominal de \$0.20 y
- 279.916.025 acciones con valor nominal \$0,20 y \$0.0858 por concepto de prima en colocación de acciones.

Estas acciones se cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia - BVC. Sin embargo a 31 de diciembre de 2020 no registran ningún movimiento bursátil y no aparecen en el listado de las acciones registradas en la Bolsa, razón por la cual en la aplicación de lo señalado en el párrafo 11.14 (c) de las NIIF para Pymes y a la última certificación emitida por Coomeva, los valores nominales de las mismas se mantienen.

Teniendo en cuenta lo anterior, la medición posterior de dichas inversiones se ajustaron al costo y el deterioro se registró en los resultados del ejercicio.

NOTA 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el estado de situación financiera, y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo.

Las mejoras relevantes que aumenten el valor de los activos son capitalizadas y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo o gasto.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. Clínica Magdalena, da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde Médica Magdalena presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación del ejercicio a 31 de diciembre de 2020 y 2019, se presenta en el Estado de Resultados por función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

A 31 de diciembre de 2020, la Clínica efectuó el inventario físico de los activos fijos determinando que en general no existen indicios que los bienes de propiedades, planta y equipo se encuentren deteriorados, salvo los bienes dados de baja y/o retirados, como se muestra más adelante

8.1 Activos Depreciables:

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
ACTIVOS FIJOS		
Mejoras propiedad ajena	965.897.501	590.459.442
Maquinaria y equipo	302.740.884	303.740.884
Equipo de Oficina	12.098.236	12.098.236
Equipo de computación y comunicación	145.833.770	124.690.037
Maquinaria y equipo médico	2.600.566.399	2.338.317.071
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	358.684.918	340.777.001
Equipo de computación en Leasing	76.013.143	55.593.143
Sub Total	\$ 4.461.834.851	\$ 3.765.675.814
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Mejoras propiedad ajena	(152.829.268)	(97.958.196)
Maquinaria y equipo	(84.053.011)	(67.614.413)
Equipo de oficina	(5.162.751)	(4.013.419)
Equipo de computación y comunicación	(59.611.140)	(46.039.425)
Maquinaria y equipo médico	(607.930.864)	(455.225.862)
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	(131.950.986)	(100.232.130)
Equipo de computación en Leasing	(9.018.415)	(3.486.283)
Sub Total	(1.050.556.435)	(774.569.728)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	\$ 3.411.278.416	\$ 2.991.106.086

- El equipo de cómputo en Leasing fue adquirido a la empresa Avantech System S.A.S, a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455869669/455859650 y a la empresa Dascom a&t S.A.S., a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455859632/455859623.
- En el año 2020 se adquirieron activos fijos, por valor de \$ 709.355.130 detallados así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Mejoras en Propiedad Ajena	375.438.059	0
Maquinaria y equipo	4.000.000	17.686.225
Equipo de oficina	0	0
Equipo de cómputo y comunicación	16.551.833	0
Maquinaria y equipo médico	294.888.321	277.128.984
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	18.476.917	20.069.906
Equipo de computación en Leasing	0	55.593.143
TOTAL COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	\$ 709.355.130	\$ 370.478.258

Los activos fijos adquiridos en el año 2020, corresponden principalmente a:

- Maquinaria y Equipo:
 - Máquina selladora
- Equipo de Cómputo y Comunicación:
 - Switch, Antenas
- Equipo Médico: Científico:
 - Incubadoras cerradas, Monitores multiparámetros de signos vitales.
- Equipo de Hotelería
 - Camillas hospitalarias, Televisores, Sillas Camas, Congelador.
- Mejoras en Propiedad Ajena
 - Realizada en: Gerencia, Auditoria, Bodegas, Tanque de agua potable, 1er cuarto manifold, Baños públicos, Consultorios.

El movimiento de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación por cada año:

DESCRIPCIÓN	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO LEASING	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	HOTELERIA Y RESTAURANTE	TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 492.501.246	\$ 236.126.470	\$ 8.084.817	\$ 78.650.612	\$ 52.106.860	\$ 1.883.091.210	\$ 240.544.871	\$ 2.991.106.086
MAS-Adiciones Mejoras	375.438.059	4.000.000	0	21.143.733	20.420.000	294.888.321	18.476.917	734.367.030
MENOS Ventas - Retiros	0	(5.000.000)	0	0	0	(32.638.994)	(569.000)	(38.207.994)
MAS Revaluación	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS Deterioro	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS Depreciación	(54.871.072)	(16.438.598)	(1.149.332)	(13.571.715)	(5.532.132)	(152.705.002)	(31.718.856)	(275.986.707)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 813.068.233	\$ 218.687.872	\$ 6.935.485	\$ 86.222.630	\$ 66.994.728	\$ 1.992.635.535	\$ 226.733.932	\$ 3.411.278.415

8.2 Activos de menor cuantía

Por otra parte, y para efectos de control, dentro del inventario físico de activos fijos realizado, se incluyeron los activos de menor cuantía, los cuales fueron depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, conforme a la política contable establecida para este tipo de activos.

A continuación, se detalla los activos de menor cuantía:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA		
Instrumental Quirúrgico		
Instrumental quirúrgico	65.738.914	65.738.914
Sub Total	\$ 65.738.914	\$ 65.738.914
Menor Cuantía		
Maquinaria y equipo	2.913.700	2.213.700
Equipo de oficina	319.383	319.383
Equipo de cómputo y comunicación	55.867.826	25.585.673
Maquinaria y equipo médico	87.459.464	79.787.552
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	9.068.350	12.517.350
Sub Total	\$ 155.628.723	\$ 120.423.658
TOTAL ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA	\$ 221.367.637	\$ 186.162.572

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la Clínica:

- Mantiene ítems de propiedad, planta y equipo totalmente depreciado que aún son utilizados por la Clínica, su inventario es controlado por el departamento de activos fijos.
- No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.
- Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2020.
- La sociedad no tiene propiedades de inversión.

8.3 Equipos en comodato

Los bienes recibidos en comodato cumplen la función de precario, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución, razón por la cual la clínica no les da el tratamiento de activos fijos. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes; estos equipos en comodato a 31 de diciembre 2020 y 2019 está conformado por:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
ACTIVOS EN COMODATO		
Comodato		
Maquinaria y equipo	0	10.710.000
Equipo de cómputo y comunicación	18.499.000	12.448.000
Maquinaria y equipo médico	749.344.258	828.862.558
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
TOTAL ACTIVOS EN COMODATO	\$ 770.343.258	\$ 854.520.558

**NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA
ADQUIRIDOS EN LEASING**

9.1 Activos adquiridos en leasing

Para modernizar y agilizar todos los procesos de la institución, con el banco de Bogotá, se firmaron varios contratos de Leasing Financiero o Arrendamiento Financiero, para la adquisición y adecuación del software denominado Panacea, desarrollado por la firma CNT Sistemas de Información S.A.S., y los equipos de cómputo y/o bienes de tecnología nuevos y necesarios, como se muestra a continuación (NIIF para PYMES 20.09; 20.11; 20.13; 20.14):

9.1.1 Activos y obligaciones financieras:

Se gestionaron cuatro (4) créditos en la modalidad de Leasing, con el banco de Bogotá, detallados así:

FECHA	PÁG No	CLASE DEL BIEN	VALOR DEL CRÉDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2019	PRÉSTAMO S AÑO 2020	PAGOS AÑO 2020	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	PLAZO DE PAGO MENOR O IGUAL A 1 AÑO	PLAZO DE PAGO MAYOR A 1 AÑO
8/01/2019	455859632	Servidor y Software Microsoft SQL	96.300.502	69.871.984	0	0	38.188.465	35.182.460	3.006.005
28/02/2019	455859669	Equipos de Cómputo y Bienes de Tecnología	58.345.000	43.844.515	0	19.051.011	24.793.504	22.975.913	1.817.591
31/01/2019	455829041	Anticipo Licencia Software Panacea	327.250.000	119.000.000	0	0	119.000.000	0	119.000.000
30/06/2019	455829041	Anticipo Licencia Software Panacea	59.500.000	59.500.000	0	0	59.500.000	0	59.500.000
			\$ 541.395.502	\$ 292.216.499	\$ 0	\$ 19.051.011	\$ 241.481.969	\$ 58.158.373	\$ 183.323.596

Los activos depreciables se reconocen al valor razonable, su vida útil y tasas de depreciación, están definidas en los mismos términos establecidos para la propiedad planta y equipo. Al finalizar cada periodo sobre el que se informa se evaluará, si los activos adquiridos en arrendamiento financiero han sufrido algún deterioro, el cual se calculará conforme a lo señalado la sección 27 de la NIIF para PYMES.

9.1.2 Características y condiciones principales

PAG No	% INTERÉS	PROVEEDOR	PLAZO EN MESES	CUOTA EXTRAOR DINARIA	OPCIÓN DE COMPRA	% DE COMPRA	PROHIBICIONES
455859632	IBR + 5 NMV	Datascom A&T S.A.S	36	NO	Irrevocable	1%	Subarrendar - Disponer del bien por terceros sin autorización - Modificar las características del bien que afectan la garantía del proveedor
455859669	IBR + 5 NMV	Avantech System S.A.S.	36	NO	Irrevocable	1%	Subarrendar - Disponer del bien por terceros sin autorización - Modificar las características del bien que afectan la garantía del proveedor
455829041	IBR + 5 NMV	CNT Sistemas de Información S.A.S	Anticipo	NO	Irrevocable	1%	Subarrendar - Disponer del bien por terceros sin autorización - Modificar las características del bien que afectan la garantía del proveedor
455829041	IBR + 5 NMV	CNT Sistemas de Información S.A.S	Anticipo	NO	Irrevocable	1%	Subarrendar - Disponer del bien por terceros sin autorización - Modificar las características del bien que afectan la garantía del proveedor

9.2 Intangibles Diferentes a la Plusvalía

Como se indicó anteriormente, en uno de los contratos de Leasing Financiero, se incluyó la compra de la licencia del servidor y el servicio de mantenimiento de la garantía, los cuales por tener la característica de intangibles se amortizan a diez (10) años.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		
Software Servidor	68.706.546	68.706.546
Instalación Garantías	3.120.813	3.120.813
Sub Total	\$ 71.827.359	\$ 71.827.359
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		
Software Servidor	(13.767.345)	(6.324.130)
Instalación Garantías	(1.997.787)	(957.519)
Sub Total	(15.765.132)	(7.281.649)
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA	\$ 56.062.227	\$ 64.545.710

A la empresa Dascom a&t S.A.S., a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455859632/455859623.

NOTA 10 IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

El siguiente es el detalle de los saldos a favor por concepto de impuesto a las ganancias:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
IMPUESTOS DIFERIDOS ACTIVOS		
Deudores	468.779.509	0
Propiedad, planta y equipo		0
otros activos		0
Beneficios a trabajadores	4.957.559	5.582.935
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS ACTIVO	\$ 473.737.068	\$ 5.582.935

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable de las vacaciones de los empleados, tomando como base para el ajuste el salario del año 2021 y por el ajuste contable de la provisión de la cartera, cuyo mayor valor no tienen reconocimiento fiscal para el año gravable 2020.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2020	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2020	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	ACTIVO O PASIVO	AÑO DE RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO								
INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDA								
DEUDORES	3.933.916.280	2.468.980.314	1.464.935.966	Temporaria	Activa	2020	32%	468.779.509
PASIVO								
BENEFICIOS EMPLEADOS VACACIONES CONSOLIDADAS	536.594.716	552.087.088	15.492.372	Temporaria	Activa	2020	32%	4.957.559
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO								473.737.068

NOTA 11 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
BANCOS NACIONALES		
Pagarés Libre Inversión	71.147.180	175.151.997
Pagarés Créditos Leasing	241.481.968	292.216.499
Tarjetas de crédito	5.809.594	5.914.326
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Obligaciones Financieras)	\$ 318.438.742	\$ 473.282.822

Las obligaciones financieras se adquirieron con el banco de Bogotá, a continuación presentamos el detalle de las mismas:

FECHA	PAG No	PLAZO	% INTERÉS	VR CRÉDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2019	PRÉSTAMO \$ 2020	PAGOS AÑO 2020	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2020	CORTO PLAZO	MÁS DE 1 AÑO
13/02/2019	456.336.571	12	DTF + 4.5	89.000.000	14.833.325		14.833.325	0	0	0
27/06/2019	457.834.488	12	DTF + 4.5	50.000.000	24.999.994		24.999.994	0	0	0
28/02/2019	456.330.817	12	DTF + 4	323.544.885	53.924.143		53.924.143	0	0	0
30/04/2019	358.542.588	12	IBR-1M+5.15% NMV	200.000.000	81.394.534		72.265.598	9.128.936	9.128.936	0
29/02/2020	554.800.918	12	DTF + 3.5	372.109.481	0	372.109.481	310.091.236	62.018.245	55.020.023	6.998.222
31/01/2019	455.829.041	36	IBR + 5%	119.000.000	119.000.000			119.000.000	0	119.000.000
8/01/2019	455.859.632	36	IBR + 5%	96.300.502	69.871.984		31.683.519	38.188.465	35.983.244	2.205.221
28/02/2019	455.859.669	36	IBR + 5%	58.345.000	43.844.515		19.051.011	24.793.504	21.614.583	3.178.921
30/05/2019	455.829.041	36	IBR + 5%	59.500.000	59.500.000			59.500.000	0	59.500.000
	7.486	1		41.150.139	4.775.668	36.374.471	38.735.055	2.415.084	2.415.084	0
	8.000	1		43.662.923	1.138.658	42.524.265	40.268.412	3.394.511	3.394.511	0
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS				1.452.612.930	473.282.821	451.008.217	605.852.293	318.438.745	127.556.381	190.882.364

- Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente el valor de \$127.556.381 y pasivo no corriente la suma de \$190.882.364
- La Clínica tiene garantizadas sus operaciones de financiamiento con pagarés firmados a favor del Banco de Bogotá, por cada uno de los créditos otorgados.
- Las operaciones de deuda se llevan a cabo, con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Clínica para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

NOTA 12 PROVEEDORES

Estas obligaciones fueron contraídas en cumplimiento del objeto social de la clínica y se clasifica como pasivo corriente detalladas así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
PROVEEDORES NACIONALES		
Medicamentos y material quirúrgicos	730.859.845	716.833.694
Gases medicinales	5.838.760	11.790.557
Nutriciones parenterales-enterales	56.688.759	74.687.165
Maquinaria y equipo médico científico	618.800	618.800
Viveres rancho y licores	11.014.253	14.554.379
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Proveedores)	\$ 805.020.417	\$ 818.484.595

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR

a) Cuentas por pagar diversas

La edad de las cuentas por pagar se encuentra al día y se clasifican como pasivo corriente.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Obras civiles	49.204.427	4.036.804
Suscripciones	61.056	0
Honorarios (1)	1.520.601.453	1.945.097.155
Servicios (2)	21.743.498	19.019.195
Arrendamientos	3.313.204	5.787.911
Transportes, fletes y acarreos	210.720	110.720
Servicios públicos	43.149.536	22.686.367
Gastos de Viaje	480.300	0
Gastos de representación y relaciones públicas	0	959.493
Combustibles, aceites y grasas	0	574.069
Repuestos y elementos para mantenimiento	5.510.154	4.606.037
Materiales y elementos de construcción	1.507.102	0
Elementos de papelería y útiles	4.544.550	5.542.892
Repuestos para máquinas y equipos	8.731.457	9.278.580
Elementos de aseo	29.444.270	18.842.381
Música ambiental	148.449	143.014
Ropa hospitalaria y quirúrgica	3.802.816	3.466.792
Activos Fijos	91.310	1.842.323
Remodelaciones a instalaciones ajenas	1.413.109	0
Programas- software	654.414	0
Dotación para trabajadores	788.155	0
Reembolsos de caja menor	0	2.095.635
Otros (3)	154.869.331	11.241.982
Aportes administradoras de pensión (4)	215.316.421	94.757.630
Aportes entidades promotoras de salud	35.486.900	31.641.400
Aportes administradores de ARL	15.809.300	14.122.000
Fondo de solidaridad y garantías	3.767.300	3.478.900
Aportes ICBF, SENA, Caja de Compensación Familiar	31.356.100	27.658.800
Embargos Judiciales	823.551	474.437
Libranzas (5)	15.881.353	16.387.998

Fondos de empleados	972.932	2.268.280
Fondo sanciones a empleados	21.432.946	17.516.350
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Diversas)	\$ 2.191.116.114	\$ 2.263.637.145

(1) En el ítem de honorarios encontramos los correspondientes al desarrollo directo del objeto social de Médica Magdalena S.A.S.

(2) Detalle de los Servicios:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
SERVICIOS		
Mantenimiento	661.912	1.621.296
Vigilancia	17.259.736	16.282.770
Desinfección	2.738.527	1.115.129
Esterilización	1.083.323	0
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Servicios)	\$ 21.743.498	\$ 19.019.195

(3) El rubro de otros corresponde a facturas endosadas a Constructora los Ángeles por parte de Angiografía de Colombia por valor de \$103.728.300 y liquidaciones de prestaciones sociales diversas por valor de \$51.141.031.

(4) Corresponde a los aportes del mes de diciembre de 2020 por valor de \$106.604.200 y a la causación del aporte de los meses de abril y mayo de 2020, por valor de \$108.712.221, considerando que el beneficio de reducción de aportes a los fondos de pensiones otorgados por el gobierno nacional por el Decreto 558 de 2020 fue declarado inexecutable por la Corte Constitucional.

(5) Detalle de libranzas

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
LIBRANZAS		
Compensar	7.599.514	10.927.116

Banco de Bogotá	8.281.839	5.460.882
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Libranzas)	\$ 15.881.353	\$ 16.387.998

b) Dividendos

El saldo de los dividendos que se adeudaba a diciembre 31 de 2020, a la totalidad de los accionistas ascendía a la suma de \$200.295.344 de las utilidades del año 2018.

NOTA 14 IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

- Corresponden a las retenciones en la fuente practicadas del mes de diciembre del año 2020 y al saldo por pagar de los impuestos de renta y complementarios y de industria y comercio por la vigencia fiscal 2020.
- El valor a pagar por concepto de Impuesto de Renta y Complementarios puede variar, teniendo en cuenta que al momento de la elaboración de este informe no se habían recibido la totalidad de los certificados de Retención en la Fuente a título de este impuesto.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Retención en la fuente a título de renta	70.607.981	83.931.664
Retención en la fuente a título de ICA	11.201.637	11.170.496
Impuesto de Renta y Complementarios	245.619.903	329.510.933
Impuesto de Industria y Comercio	420.603	4.101.108
TOTAL IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	\$ 327.850.124	\$ 428.714.201

NOTA 15 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados a 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Salarios por pagar	2.125.290	4.751.990
Cesantías Ley 50 de 1990 y normas posteriores	523.202.225	459.610.434
Intereses sobre las cesantías	61.590.341	53.051.088
Vacaciones consolidadas	552.087.088	408.767.870
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1.139.004.944	\$ 926.181.382

- a) No existen beneficios a empleados a largo Plazo.
- b) El pasivo pendiente a cierre del período es cancelado por la Clínica así:
 - Intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero del año siguiente.
 - Las cesantías son consignadas en un fondo de pensiones elegido por el empleado a más tardar el 14 de febrero del año siguiente.
 - Las vacaciones son programadas de común acuerdo entre el empleado y la administración de la Empresa, para que sean disfrutadas 15 días hábiles una vez el empleado cumple un año de servicio, con excepción de los radiólogos los cuales tiene derecho a dos periodos de vacaciones anuales.

NOTA 16 OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Anticipos y avances recibidos - Clientes	24.671.483	18.801.970
Ingresos recibidos para terceros	0	594.958
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 24.671.483	\$ 19.396.928

Corresponde a valores recibidos como parte de copagos por parte de los usuarios de las diferentes EPS, que a diciembre 31 aún no habían sido facturados.

NOTA 17 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
IMPUESTOS DIFERIDOS PASIVOS		
Inversiones e instrumentos derivados	10.608.945	10.608.945
Cuentas por cobrar	0	0
Propiedades planta y equipos	596.986.030	562.495.476
Cuenta por pagar	0	0
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 607.594.975	\$ 573.104.421

La variación del impuesto se determina por:

- El impuesto diferido pasivo surge por la comparación de los valores fiscales y los valores contables liquidados a la tarifa del impuesto sobre la renta vigente para el año gravable 2020 equivalente al 32%.
- La diferencia presentada en el impuesto diferido corresponde al ajuste por las variaciones presentadas en la propiedad planta y equipo.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2020	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2020	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	ACTIVO O PASIVO	AÑO DEL RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO								
INVERSIONES								
ACCIONES	83.137.965	83.137.965	0	NA	NA	2019	33%	(10.608.945)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
Mejoras propiedad ajena	965.897.501	375.438.059	(590.459.442)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(188.947.021)
Maquinaria y equipo	302.740.884	234.582.399	(68.158.485)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(21.810.715)
Equipo de Oficina	12.098.236	10.300.229	(1.798.007)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(575.362)
Equipo de computación y comunicación	145.833.770	84.210.231	(61.623.539)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(19.719.532)
Maquinaria y equipo médico	2.600.566.399	1.742.930.120	(857.636.279)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(274.443.609)
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	358.684.918	238.156.962	(120.527.956)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(38.568.946)
Equipo de computación en Leasing	76.013.143	76.013.143	0	Temporaria	Pasivo	2020	32%	0
Depreciación Acumulada	(1.050.556.435)	(1.000.368.109)	50.188.327	Temporaria	Pasivo	2020	32%	16.060.265
PASIVO								
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS								
Laborales	216.665.744	0	(216.665.744)	Temporaria	Pasivo	2020	32%	(69.333.038)
	3.711.082.125	1.844.400.999	(1.866.681.126)					\$(607.946.905)

NOTA 18 PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS		
Laborales (1)	216.665.744	502.635.274
Civiles	433.009.593	433.009.593
TOTAL PROVISIONES Y ESTIMACIONES	\$ 649.675.337	\$ 935.644.867

- El saldo corresponde al valor provisionado una vez descontados los dineros correspondientes a: indemnización, intereses y cancelación de los aportes de seguridad social, en cumplimiento al fallo en contra de Médica Magdalena S.A.S., proferido por la Sala de Casación Laboral de la Corte Suprema de Justicia, en la demanda instaurada por el señor Oliver Vladimir Cárdenas Rodríguez.

Procesos Civiles en Curso:

A 31 de diciembre de 2020, en contra de Médica Magdalena S.A.S., cursan demandas de responsabilidad civil en el ejercicio de la actividad médica. Las pretensiones por dichos procesos ascienden a \$5.047.367.250, según el informe suministrado por la asesora jurídica de la clínica para estos casos, así:

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PRETENSIONES EN S.M.M.L.V AÑO 2020 \$ 877.803	VALOR
Reparación directa.	1	950	833.912.850
Responsabilidad Civil Extracontractual	7	4800	4.213.454.400
TOTAL PRETENSIONES		5.750	\$ 5.047.367.250

El saldo de la provisión para litigios por valor de \$433.009.593, se mantiene, toda vez que en la valoración presentada por la asesora jurídica de la clínica no se determina un

porcentaje de probabilidad de éxito ni de pérdida, manifestando en la mayoría de casos que los mismos pueden resultar favorables a Médica Magdalena S.A.S.

Para protegerse de posibles fallos adversos en los procesos judiciales que se adelantan en contra de la sociedad se han venido renovando y actualizando las pólizas de seguro de responsabilidad civil por un valor asegurado de \$ 1.393.410.400.

NOTA 19 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El patrimonio de la sociedad a 31 de diciembre comprende las siguientes partidas:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Capital autorizado	5.000.000.000	5.000.000.000
Capital por suscribir (DB)	(451.120.000)	(451.120.000)
Capital Suscrito y Pagado	4.548.880.000	4.548.880.000
Reserva legal	1.630.287.898	1.542.406.271
Reservas Ocasionales	637.823.344	637.823.344
Utilidad (excedente) del ejercicio	2.317.375.933	878.816.269
Utilidad (excedente) de ejercicios Anteriores	790.934.643	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra vez)	794.881.659	806.369.960
TOTAL PATRIMONIO	\$ 10.720.183.477	\$ 8.414.295.844

El capital de la sociedad está conformado por 454.888 acciones de valor nominal \$10.000 c/u.

De la utilidad obtenida en el ejercicio del año 2019, se ordenó a diciembre de 2020, registrar la parte pertinente a la reserva legal, la distribución del saldo se determinará en asamblea ordinaria programada para el mes de febrero del año 2021.

Reservas

De conformidad con lo estipulado en los estatutos de la sociedad, se debe constituir una reserva con el 10% de las ganancias del período hasta llegar por lo menos al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no se puede distribuir, excepto en caso de liquidación de la sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

Ganancias retenidas (Aplicación NIIF 1ra Vez)

Corresponde a las utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF).

El saldo de las ganancias retenidas aplicación por primera vez de NIIF para Pymes comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		
Modificaciones en los activos "incremento (Disminución)		
Efectivo y equivalente al efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, planta y equipo	1.042.603.266	1.054.091.566
Impuesto diferido activo	(494.038.411)	(494.038.411)
Modificaciones en los pasivos "incremento (Disminución)		
Proveedores nacionales	42.236	42.236
Beneficios a Empleados	(16.917.984)	(16.917.984)
Utilidades adopción por primera vez		
Utilidades acumuladas adopción por primera vez	278.462.664	278.462.664
TOTAL GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ	794.881.660	806.369.960

La variación de las ganancias retenidas de la adopción por primera vez registrada en la Propiedad Planta y Equipo, corresponde al retiro por obsolescencia de algunos activos fijos depreciados totalmente, incluidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura-ESFA por valor de \$11.488.300.

NOTA 20 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2020 se reconocen contablemente al momento de la causación y obedecen a todas las ventas de servicios realizadas por la Clínica a pacientes y entidades contratantes en el curso normal de las operaciones.

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Anestesiología	398.704.693	359.282.100
Cirujano General	127.196.324	85.136.119
Derechos De Sala	846.775.855	763.228.613
Ecocardiogramas	215.786.784	255.795.738
Ecografías	710.052.334	941.119.706
Estancia General	942.594.475	946.966.135
Excedentes En Facturas	7.255.058.958	6.258.168.712
Gases Medicinales	21.209.998	64.125.792
Gastroenterología	1.840.000	2.360.000
Ginecoobstetricia	793.114.723	755.630.168
Hemodinamia Y Cardiología	3.459.447.218	3.192.890.536
Imageneología	244.753.823	266.268.880
Instrumentación	760.000	3.620.000
Interconsulta Especializada	10.230.401	5.600.280
Internistas	99.829.056	63.989.400
Laboratorio Clínico	1.325.146.664	1.319.281.979
Laboratorio De Patología	26.554.788	31.140.245
Material Para Imageneología	8.144.893	12.298.473
Material Quirúrgico	2.849.141.437	2.962.959.665
Medicamentos	3.784.606.068	4.346.176.633
Alimentos con Propósito Médico	331.011.153	12.630.386

Medicina General	54.562.800	61.949.576
Observación	542.232	2.168.928
Pediatría	113.376	43.725.916
Procedimientos Especiales	56.859.143	176.727.362
Recuperación	450.000	2.416.868
Terapias	1.729.998	10.679
Unidad De Cuidados Intensivos	3.313.083.697	3.452.138.407
Unidad De Cuidados Intermedios O Especializado	1.173.768.447	1.307.048.923
Sub Total	28.053.069.338	27.694.856.219
Devoluciones y Descuentos	(593.012.345)	(465.530.505)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 27.460.056.993	\$ 27.229.325.714

A continuación, se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2020 y 2019.

INGRESOS POR TERCERO Y SU PARTICIPACIÓN				
Descripción	INGRESOS AÑO 2020	%	INGRESOS AÑO 2019	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	179.741.402	0,655	88.426.600	0,325
Caja de Compensación Familiar Compensar	8.120.955.114	29,574	8.023.610.180	29,467
Caja De Compensación Familiar del Huila	0	0,000	1.320.972	0,005
Coomeva EPS S.A.	8.820.000	0,032	204.022.610	0,749
EPS del Régimen Subsidiado Convida	7.112.724.473	25,902	6.133.731.009	22,526
EPS Ecoopsos S.A.S.	26.620.000	0,097	784.165.805	2,880
Famisanar EPS	0	0,000	6.816.807	0,025
Nueva EPS S.A.	10.273.888.702	37,414	10.254.899.438	37,661
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	1.385.118.896	5,044	1.264.087.386	4,642
Otras	250.000	0,001	6.560.591	0,024
Sub Total	\$ 27.108.118.587	98,718	\$ 26.767.641.398	98,304
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD				

Fundación Oriéntame	5.600.000	0,020	0	0,000
Servimédicos	0	0,000	(4.038.863)	-0,015
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	30.167.555	0,110	50.567.502	0,186
Unión Temporal Servisalud San José	0	0,000	(24.631.960)	-0,090
Sub Total	\$ 35.767.555	0,130	\$ 21.896.679	0,080
ENTIDADES TERRITORIALES				
Departamento de Boyacá	(201.337)	-0,001	89.860.422	0,330
Departamento de Cundinamarca	228.116.370	0,831	115.882.253	0,426
Departamento del Guaviare	(92.200)	0,000	48.104.165	0,177
Departamento del Vichada	(87.293)	0,000	7.598.293	0,028
Fondo Financiero Distrital de salud	371.760	0,001	2.944.999	0,011
Gobernación De Arauca	0	0,000	6.160.804	0,023
Gobernación del Amazonas	(923.838)	-0,003	16.357.521	0,060
Gobernación Del Cesar	0	0,000	752.369	0,003
Gobierno Departamental del Tolima	(128.391)	0,000	3.530.549	0,013
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	(63.585)	0,000	58.876	0,000
Secretaría De Salud Del Meta	0	0,000	1.846.418	0,007
Secretaría De Salud Departamental del Casanare	0	0,000	6.684.679	0,025
Secretaría De Salud De Santander	0	0,000	7.142.128	0,026
Sub Total	\$ 226.991.486	0,827	\$ 306.923.476	1,127
PARTICULARES				
Particulares	89.179.365	0,325	132.864.161	0,488
Sub Total	\$ 89.179.365	0,325	\$ 132.864.161	0,488
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMERCIALES	\$ 27.460.056.993	\$ 100	\$ 27.229.325.714	\$ 100

NOTA 21 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2020 y 2019 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica, independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019

COSTOS ADMINISTRATIVOS DE LAS UNIDADES		
Gastos De Personal	8.565.091.892	7.654.069.212
Servicios	426.878.947	555.384.029
Arriendos	776.952.468	746.346.603
Diversos (1)	513.221.356	630.869.582
Mantenimientos	212.104.980	665.623.322
Depreciaciones	254.487.562	225.904.325
Activos Cuantías Menores	26.177.599	26.045.739
Insumos Pacientes	2.792.203.799	2.255.808.542
Servicio De Alimento A Pacientes	224.707.180	221.533.629
Sub Total	13.791.825.783	12.981.584.983
HONORARIOS DE LOS SERVICIOS MÉDICOS		
Anestesiólogos	813.808.887	665.820.000
Asistenciales	756.483	0
Asistencia Técnica	41.984.108	0
Cardiología Y Hemodinamia	2.153.915.852	2.272.628.483
Cirujano General	19.996.560	26.255.865
Diálisis	48.241.250	156.409.206
Dosimetría	1.368.500	0
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	208.066.694	250.054.658
Fonoaudiología	11.097.000	0
Gastroenterología	2.271.850	5.452.434
Ginecoobstetricia	1.394.837.099	1.367.988.026

Imagenología	51.912.000	51.534.000
Infectólogo - Epidemiólogo	21.420.000	21.420.000
Interconsulta Especializada	0	10.366.672
Internistas-Intensivistas	448.749.000	378.978.555
Laboratorio Clínico	1.393.504.810	1.219.461.277
Medicina General	2.197.800	19.811.755
Neonatólogos Y Pediatría	477.866.250	322.662.000
Neurología	18.000.000	18.000.000
Nutriciones Parenterales	5.334.504	54.137.304
Oftalmología	9.760.000	5.150.000
Procedimiento Especiales	0	142.000
Terapias	17.791.200	15.567.300
Sub Total	7.142.879.847	6.861.839.535
TOTAL COSTOS DIRECTOS SERVICIOS MÉDICOS	\$ 20.934.705.630	\$ 19.843.424.518

(1) Los costos correspondiente a los diversos se desglosan en:

Ropería y Lencería \$ 151.502.496, Materiales, repuestos y accesorios \$111.550.549, Elementos de Aseo y cafetería \$98.416.118, Útiles y papelería \$ 65.237.044, Impuesto a las ventas \$ 59.611.599 y otros \$26.903.550.

NOTA 22 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos y de ventas contabilizados por el sistema de causación.

Los gastos de administración a 31 de diciembre están representados en:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Gastos De Personal	2.763.652.128	2.428.768.160

Servicios	158.767.680	158.287.255
Arriendos	161.981.213	128.012.962
Diversos (1)	159.482.402	162.157.431
Provisiones	312.085.504	2.066.660.757
Mantenimientos	9.162.030	28.116.995
Depreciaciones	32.758.747	19.196.933
Amortizaciones	33.693.568	30.811.061
Activos Cuantías Menores	6.791.752	1.881.190
Honorarios Administrativos	290.735.113	262.509.540
Impuesto De Industria Y Comercio	3.223.793	4.100.489
Sub Total	3.932.333.930	5.290.502.774
GASTOS DE VENTAS		
Gastos de ventas	0	0
Sub Total	0	0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS	\$ 3.932.333.930	\$ 5.290.502.774

La Clínica registra como gastos administrativos los gastos de operación permanentes y que son usados para el óptimo resultado de la misma.

(1) Los gastos diversos de administración se encuentran compuestos por: Materiales repuestos y accesorios \$ 34.963.418; Papelería \$ 31.455.165; Transporte \$ 23.527.640; Impuesto a las ventas \$ 15.280.600; Seguros \$ 14.600.688; Gastos de Representación \$ 13.611.302; y otros por valor de \$ 18.179.409

NOTA 23 OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2020 y 2019 corresponden a:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Ajuste Al Peso	609.666	6.139
Diferencia en cambio	97.882	102.262
Aprovechamientos	64.236.410	62.650.810

Revalorización de acciones	0	32.148.318
Excedente En Pagos	27.650.325	20.296.194
Incapacidades	0	6.358.963
Ingresos De Ejercicios Anteriores	0	1.384.000
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	4.579.933	0
Rendimientos Financieros	13.811.312	5.184.270
Recuperaciones Y Descuentos	176.271.492	204.371.874
Recuperación deudas de difícil cobro	0	6.782.059
Recuperación por retiro de bienes depreciados funcionando	0	51.963.788
Reintegro De Provisiones	0	57.981.925
Sobrante De Caja	32.500	200
Subvenciones del Gobierno - Subsidio a la nómina PAEF	314.145.000	0
Venta De Inservibles	1.197.788	970.400
Otros	64.895	140.000
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 602.697.203	\$ 450.341.202

NOTA 24 GASTOS NO OPERACIONALES

a) Financieros

Se incluyen en este rubro los intereses corrientes pagados al banco de Bogotá por los préstamos otorgados durante las vigencias 2020 y 2019 y al Dr. Luis José Andrade Pava por préstamo otorgado para la adquisición de equipos médicos.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
FINANCIEROS		
Interés Corrientes Sector Financiero (1)	40.745.913	83.406.879
Interés Corriente Particulares (2)	51.418.532	64.949.724
Otros Intereses (3)	27.653.300	0
Intereses Por Sobregiro	56.185	3.002

Interés Moratorio	26.221	21.394
TOTAL INTERESES	\$ 119.900.151	\$ 148.380.999

Los intereses pagados se detallan así:

- (1) Pagados al Banco de Bogotá, por concepto de los diferentes créditos otorgados a la clínica.
- (2) Cancelados al Dr. Luis José Andrade Pava por préstamo otorgado para la adquisición de equipos médicos, el cual fue cancelado en su totalidad en el mes de Octubre de 2020.
- (3) Cancelados al fondo de Pensión y a la EPS respectiva por el proceso laboral en contra de la clínica del Dr. Oliver Cárdenas.

c) Otros gastos no operacionales

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Y Comisiones Bancarias	20.004.414	20.674.834
Impuesto Gravamen Financiero	109.498.038	108.907.143
Actividades Fin De Año	0	1.127.000
Diferencia En Cambio	993.423	0
Pérdida En Venta Y Retiro De Activos	15.460.091	251.835.000
Gastos Extraordinarios De Ejercicios Anteriores (1)	58.449.487	26.011.704
Gastos Extraordinarios Del Ejercicio	0	0
Multas Y Sanciones	498.000	0
Pérdida en Inversiones	32.148.318	0
Impuestos Asumidos	8.809	69.979
TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 237.060.580	\$ 408.625.660

(1) Corresponden principalmente a los mayores valores registrados, por la diferencia entre los valores de los certificados de retención en la fuente entregados por algunas EPS y los contabilizados en los año gravables 2019.

NOTA 25 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
POR OBLIGACIONES FISCALES		
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	955.041.552	975.363.539
Gasto por Impuesto Diferido	(433.663.579)	134.250.497
Sobretasa renta vigencia anterior	0	302.663
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES A LAS GANANCIAS	\$ 521.377.973	\$ 1.109.916.699

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2020 liquidado a la tasa del 32%.

NOTA 26 CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2.020	2.019
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2.838.753.906	1.988.732.968
PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL		
Impuestos no deducibles	54.749.019	54.523.551

Gastos operacionales no deducibles	1.500.030	966.135.274
Gastos no operacionales no deducibles	86.635.176	26.033.098
Mayor valor depreciación de activos a 31-12-2016	2.866.720	10.352.439
PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL		
Reintegro provisiones	0	(57.981.925)
Valorización acciones	0	(32.148.318)
TOTAL BASE CALCULO PROVISION IMPUESTO DE RENTA	2.984.504.851	2.955.647.087
Tarifa impuesto de renta	32%	33%
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	\$ 955.041.552	\$ 975.363.539

Firmeza de las Declaraciones de Renta y Retención en la Fuente

PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACIÓN	FECHA DE FIRMEZA
2017	Abril 11 de 2018	Abril 11 de 2021
2018	Abril 12 de 2019	Abril 11 de 2022
2019	Abril 10 de 2020	Abril 11 de 2023

NOTA 27 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2020 y 2019 las operaciones con partes relacionadas fueron realizadas a precios y en condiciones normales del mercado, se han ajustado a la normatividad vigente y han tenido el mismo tratamiento que reciben los terceros no relacionados.

27.1 Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2020 están discriminadas así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Dividendos	200.295.344	854.116.792
Honorarios	16.340.552	6.953.052
Contrato de mutuo	0	537.233.832
Diversas	0	9.058.908
Prestaciones sociales	83.841.094	66.683.102
TOTAL SALDO POR PAGAR PARTES RELACIONADAS	\$ 300.476.990	\$ 1.474.045.686

a) Dividendos:

- Corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2019 de las utilidades generadas por la vigencia 2018.
- Sobre el saldo de los dividendos por pagar, no se están generando intereses corrientes ni moratorios para ninguno de los accionistas.

b) Honorarios:

- Corresponde a los honorarios facturados por concepto de Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo y honorarios de Ginecobstetricia.

c) Prestaciones sociales:

- Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a diciembre 31 de 2020, de los señores accionistas vinculados a la nómina de Médica Magdalena S.A.S.

27.2 Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2020 se causaron gastos y/o costos por concepto de intereses, honorarios de Consultoría, Asesoría en el Sistema de Contraloría, Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo y honorarios de Ginecobstetricia.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
Honorarios	206.629.820	91.908.000
IVA	6.042.000	11.762.520

Intereses	51.418.532	64.949.724
TOTAL COSTOS Y GASTOS CON PARTES RELACIONADAS	\$ 264.090.352	\$ 168.620.244

27.3 Transacciones con personal clave de la gerencia

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2020	2019
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	498.303.125	474.100.302
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$ 498.303.125	\$ 474.100.302

NOTA 28 EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de la emisión de los Estados Financieros de Médica Magdalena S.A.S., correspondientes al año 2020 y a pesar no poder con certeza determinar la duración de la pandemia generada por el Covid-19, lo mismo que la afectación material o representativa de los indicadores financieros de la entidad y teniendo en cuenta la ratificación de los contratos por la prestación de los servicios, para la vigencia 2021 con los principales clientes de la clínica, la administración no contempla una afectación en la continuidad de la Compañía como negocio en marcha.

NOTA 29 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTE:	2020		2019	
<u>Activo Corriente</u>	9.072.142.891		9.336.096.240	
Pasivo Corriente	4.815.514.806	1,88	5.566.487.108	1,68

Por cada peso que adeuda Médica Magdalena S.A.S., a 31 de diciembre de 2020 dentro de sus obligaciones a corto plazo tiene \$1.88 de respaldo en los activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2020		2019	
<u>Activo Corriente - Inventarios</u>	8.553.387.640		8.879.146.01	
Pasivo Corriente	4.815.514.806	1,78	5.566.487.108	1,60

Indica que Médica Magdalena S.A.S, puede respaldar sus obligaciones corrientes de manera eficiente, sin incurrir en la venta de sus inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO:	2020		2019	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	4.256.628.085		3.769.609.132	

El capital de trabajo neto a 31 de diciembre de 2020, asciende a la suma de \$4.256.628.085, nos indica la capacidad que tiene Médica Magdalena S.A.S., para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2020		2019	
<u>Total Pasivo</u>	6.263.667.482		7.838.855.893	
Total Activo	16.983.850.956	36,88%	16.253.151.737	48,23%

Nos indica la solvencia que tiene Médica Magdalena S.A.S., y la participación de sus Acreedores en los activos que se tienen a diciembre 31 de 2020.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2020		2019	
<u>Pasivo Corriente</u>	4.815.514.806		5.566.487.108	
Total Pasivo	6.263.667.482	76,88%	7.838.855.893	71,01%

Se observa el % de participación de los terceros a corto plazo frente al total de las obligaciones de Médica Magdalena S.A.S.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:	2020		2019	
<u>Obligaciones Financieras</u>	318.438.743		473.282.822	
Ventas Netas	27.460.056.993	1,16%	27.229.325.714	1,74%

Nos indica el porcentaje de las ventas del año 2020, que se encuentran comprometidas para cubrir las obligaciones financieras.

INDICADOR DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD BRUTA:	2020		2019	
<u>Utilidad Bruta</u>	6.525.351.363	23,76 %	7.385.901.196	27,12 %
Ventas Netas	27.460.056.993		27.229.325.714	

Refleja la capacidad que tiene Médica Magdalena S.A.S., para manejar las ventas y generar rentabilidad.

RENTABILIDAD OPERACIONAL:	2020		2019	
<u>Utilidad Operacional</u>	2.593.017.433	9,44%	2.095.398.426	7,70%
Ventas Netas	27.460.056.993		27.229.325.714	

Refleja la rentabilidad de la clínica en el desarrollo de su objeto social, indicando cuánto representa cada peso de ventas en la utilidad operacional.

RENTABILIDAD NETA:	2020		2019	
<u>Utilidad Neta</u>	2.317.375.933	8,44 %	878.816.269	3,23%
Ventas Netas	27.460.056.993		27.229.325.714	

Nos indica el porcentaje de las ventas netas que generan utilidad después de liquidar Impuestos.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:	2020		2019	
<u>Utilidad Neta</u>	2.317.375.933	21,62%	878.816.269	10,44%
Patrimonio Líquido	10.720.183.477		8.414.295.844	

Se evidencia que en el año 2020 hay un incremento del 11.17% en el rendimiento anual.

UTILIDAD POR ACCIÓN		2020		2019	
<u>Utilidad Neta</u>		2.317.375.933	5.094,39	878.816.269	1.931,94
No de Acciones		454.888		454.888	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción. Se evidencia un incremento considerando que por cada \$10.000 de inversión su rentabilidad en pesos es de \$3.162,45.

INDICADOR DE EFICIENCIA

DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2020		2019	
<u>Cuentas por Cobrar Promedio X 365 días</u>	3.630.086.653.322	132	4.103.885.450.689	151
Ventas Netas a Crédito	27.460.056.993		27.229.325.714	

En promedio se requieren 132 días para recuperar las cuentas por cobrar.

DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2020		2019	
<u>Ventas Netas a Crédito</u>	27.460.056.993	2.76	27.229.325.714	2.42
Cuentas por Cobrar Promedio	9.945.442.886		11.243.521.783	

Nos indica el número de veces que Médica Magdalena S.A.S. Hace la recuperación de cartera al año.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	2020		2019	
<u>Costo de la Mercancía Vendida</u>	20.934.705.630	43	19.843.424.518	52
Inventarios Promedio	487.857.740		384.331.460	

Refleja el manejo del inventario, mostrando que estos se convierten en cuentas por cobrar en promedio 43 veces al año.

INVENTARIO EN EXISTENCIA	2020		2019	
<u>Inventario promedio x 365</u>	178.068.075.100	8.5	134.286.980.275	6.7
Costo de Mercancía	20.934.705.630		19.843.424.518	

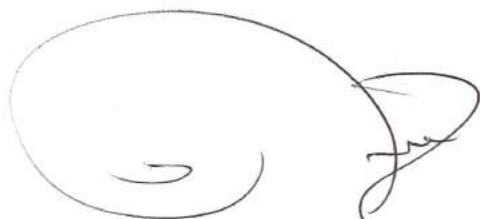
Indica la rotación que el inventario frente a las ventas.

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	2020		2019	
<u>Ventas Netas</u>	27.460.056.993	8	27.460.056.993	9
Activos Fijos	3.411.278.416		2.991.106.086	

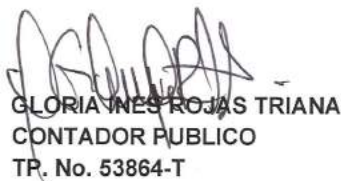
Refleja la relación de ingresos frente a la inversión en propiedad, planta y equipo, indicando que por cada peso invertido en activos fijos se generaron \$8 en rentabilidad.

EBITDA	2020		2019	
Utilidad Operacional + Depreciación Amortización +Provisiones + Intereses	3.318.207.259		4.442.192.831	

Nos indica la utilidad operacional de Médica Magdalena S.A.S. en términos de efectivo.



LUIS JOSE ANDRADE PAVA
 REPRESENTANTE LEGAL



GLORIA INES ROJAS TRIANA
 CONTADOR PUBLICO
 TP. No. 53864-T



ARNULFO BOCACHICA RICO
 REVISOR FISCAL
 TP. No. 41426-T
 Ver Dictamen Adjunto