

Estados financieros

Instituto de Cancerología S.A.S

Diciembre 2020 - 2019

Instituto de
Cancerología
Las Américas

alna



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Instituto de Cancerología S.A.S.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Instituto de Cancerología S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados y de otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención sobre la nota 3 a los estados financieros, la cual indica que la Compañía eligió cambiar su política contable para la presentación de las actividades de operación del estado de flujos de efectivo por el método indirecto al 31 de diciembre de 2020, por lo cual realizó ajustes retrospectivos a la información comparativa en los estados financieros que se adjuntan. En

consecuencia, la información comparativa ha sido re-expresada. Mi opinión no es modificada con relación a este asunto.

Otros asuntos

Los estados financieros de Instituto de Cancerología S.A.S. al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan exclusivamente para fines de comparación y, excluyendo los ajustes retrospectivos descritos en la nota 3 a los estados financieros, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 8 de junio de 2020, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Como parte de mi auditoría a los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, también audité los ajustes retrospectivos descritos en la nota 3, que fueron aplicados para re-expresar la información comparativa. En mi opinión, los ajustes retrospectivos descritos en dicha nota son apropiados y han sido adecuadamente aplicados.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.
- Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.
- Obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de la información financiera de las entidades o actividades de negocios dentro de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros separados. Soy responsable por la dirección, supervisión y realización de la auditoría. Sigo siendo el único responsable por mi opinión de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2020:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 30 de marzo de 2021.



Mary Lorraine Howard Ramos
Revisor Fiscal de Instituto de Cancerología S.A.S.
T.P. 264347 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

30 de marzo de 2021

<u>Código</u>	<u>Descripción del concepto</u>	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activo				
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo		5	34.396.887	2.167.381
1105	Caja		7.400	9.625
1110	Bancos		34.388.987	2.157.256
1130	Derechos Fiduciarios		500	500
Cuentas por cobrar comerciales y otras		6	53.310.519	70.399.158
1305	Clientes Nacionales		52.771.332	69.479.849
1320	Cuentas por cobrar Vinculados		224.624	450.576
1365	Cuentas Por Cobrar Empleados		220.257	446.440
1380	Deudores Varios		94.306	22.293
Inventarios		7	4.689.011	5.203.969
1405	Inventarios		4.689.011	5.203.969
Gastos pagados por anticipado		8	913.303	241.390
1705	Gastos Pagados Por Anticipado		913.303	241.390
Total activo corriente			<u>93.309.720</u>	<u>78.011.898</u>
Activo no corriente:				
Propiedades, planta y equipo		9	39.044.896	31.782.368
1501	Anticipos para activos		8.131	12.707
1504	Terrenos		8.070.218	8.070.218
1516	Construcciones Y Edificaciones		18.381.071	18.405.436
1520	Maquinaria Y Equipo		104.290	136.973
1524	Equipo De Oficina		250.693	241.032
1528	Equipo De Cómputo Y Comunicacion		425.620	661.947
1532	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico		11.799.644	4.246.211
1540	Equipo De Transporte		5.229	7.844
Intangibles		11	2.789.237	2.344.273
1605	Programas Computador Software		2.789.237	2.344.273
Cuentas por cobrar comerciales y otras		6	509.001	-
1320	Cuentas por cobrar Asociadas		230.000	-
1365	Cuentas Por Cobrar Empleados		279.001	-
Propiedades de Inversión		10	931.626	899.834
1570	Propiedad de inversión		931.626	899.834
Inversiones en subsidiarias, asociadas y otras		12	1.394.501	1.169.111
1210	Inversiones En Asociadas		1.394.501	1.169.111
Total activo no corriente			<u>44.669.261</u>	<u>36.195.586</u>
Total activo			<u>137.978.981</u>	<u>114.207.484</u>

Pasivo y Patrimonio de los accionistas

Pasivo corriente:

Pasivo por impuestos corrientes	13	577.647	1.321.079
2404 Impuesto De Renta		577.647	1.321.079
Obligaciones financieras	14	1.612.571	6.874.785
21 Bancos Nacionales		1.612.571	6.874.785
Cuentas por pagar comerciales y otras	15	47.297.058	40.994.225
2205 Nacionales		30.559.836	28.928.066
2310 A Compañía Matriz		7.565.214	6.420.323
2315 A Compañías Vinculadas		1.121.491	281.934
2335 Costos Y Gastos Por Pagar		933.244	2.550.513
2360 Dividendos O Participaciones		-	-
2370 Retenciones Y Aportes De Nomina		12.423	36.716
2380 Acreedores Varios		1.964.098	1.049
2805 Ingresos Recibidos Por Anticipado		5.140.752	2.775.624
Ingresos Diferidos		87.016	-
2705 Ingresos Diferios C.P		87.016	-
Beneficios a empleados	16	4.768.796	3.532.863
2370 Retenciones Y Aportes De Nomina		1.384.639	563.457
2505 Nomina Por Pagar		973.589	898.570
2510 Cesantias Consolidadas		659.370	613.797
2515 Intereses Sobre Cesanias		78.575	72.035
2525 Vacaciones Consolidadas		1.672.623	1.385.004
Otros pasivos no financieros	17	846.486	866.136
2365 Retencion En La Fuente E Impuesto De Timbre		706.162	769.001
2367 Impuesto A Las Ventas Retenido		4.521	14.876
2368 Retencion En La Fuente Ica		1.744	2.259
2408 Impuesto Sobre Las Ventas		3.930	74.600
2412 Impuesto Industria Y Comercio		130.129	5.400
2416 Impuesto Predial		-	-
Total pasivo corriente		<u>55.189.574</u>	<u>53.589.088</u>
Pasivo no corriente:			
Obligaciones financieras	14	21.481.189	14.846.721
21 Bancos Nacionales		21.481.189	14.846.721
Cuentas por Pagar Comerciales y otras	15	11.933.332	-
2840 Cuentas en participacion a Compañía Matriz		11.933.332	-
Ingresos Diferidos		150.046	-
2705 Ingresos Diferios		150.046	-
Otros pasivos	18	465.216	439.734
2635 Para Contingencias		465.216	439.734
Pasivo por impuesto diferido	13	2.919.711	2.083.677
2710 Impuesto De Renta Diferido		2.919.711	2.083.677
Total pasivo no corriente		<u>36.949.494</u>	<u>17.370.132</u>
Total pasivo		<u>92.139.068</u>	<u>70.959.220</u>

Patrimonio

Capital social	19	5.000.000	5.000.000
3105 Capital Suscrito Y Pagado		5.000.000	5.000.000
Reservas	20	16.081.526	16.081.526
3305 Reservas Obligatorias		3.155.274	3.155.274
3315 Reservas Ocasionales		12.926.252	12.926.252
Ganancias o pérdidas		17.710.479	15.069.740
3705 Utilidades O Excedentes Acumulado	21	1.905.019	1.855.929
3605 Utilidades O Excedentes Ejercicio		15.805.460	13.213.811
Otro resultado integral	22	7.047.908	7.096.998
3205 Superavit De Capital		118.246	118.246
3520 Superavit Por Revaluacion y Amortiz. Superavit		8.834.817	8.904.350
3525 Imporenta Diferido Superavit		(1.905.155)	(1.925.598)
Total patrimonio		<u>45.839.913</u>	<u>43.248.264</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>137.978.981</u>	<u>114.207.484</u>

Véanse las notas 1 a 36 que acompañan los Estados Financieros

Los suscritos, Representante Legal y Contador del Instituto de Cancerología S.A.S certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Juan Gonzalo Alvarez Restrepo
Representante Legal Suplente


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
TP No 167250-T


Mary Lorraine Howard Ramos
Revisor Fiscal
TP No 264347-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Vease mi informe del 30 de marzo 2021)

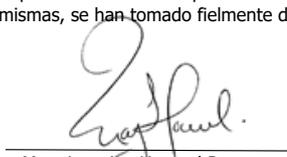
<u>Código</u>	<u>Descripción del concepto</u>	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Operaciones continuadas				
Ingresos de operaciones ordinarias		23	147.451.855	143.917.759
4105	Servicios De Salud		147.451.855	143.917.759
Costos de operación		24	(112.963.931)	(111.963.319)
6105	Servicios De Salud		(112.963.931)	(111.963.319)
Otros ingresos de operación		27	949.576	5.102.382
4115	Actividades De Inversion		949.576	5.102.382
Gastos de administración		25	(12.209.159)	(9.829.383)
5105	Gastos De Administracion		(12.209.159)	(9.829.383)
Gastos de ventas		26	(750.754)	(2.338.149)
5205	Gastos De Venta		(750.754)	(2.338.149)
Otros gastos de operación		28	(2.374.686)	(2.528.090)
5310	Perdida En Venta Y Retiro De Bienes Inmuebles		-	(1.275)
5320	Deterioro		(2.371.599)	(2.114.161)
5325	Gastos Diversos		(891)	(407.624)
5330	Gastos Extraordinarios		(2.196)	(5.030)
Ingreso por metodo de participacion		12	325.390	428.954
4115	Actividades De Inversion		325.390	428.954
Resultados de actividades de la operación			20.428.291	22.790.154
Ingreso financieros		29	3.543.830	144.252
4115	Actividades De Inversion		3.543.830	144.252
Gastos financieros		30	(913.021)	(3.435.534)
5305	Financieros		(913.021)	(3.435.534)
Costo financiero neto			2.630.809	(3.291.282)
Resultado antes de impuestos			23.059.100	19.498.872
Impuestos		13	(7.253.640)	(6.285.061)
5405	Impuesto De Renta Y Complementarios		(7.253.640)	(6.285.061)
Resultado del año			<u>15.805.460</u>	<u>13.213.811</u>

Véanse las notas 1 a 36 que acompañan los Estados Financieros

Los suscritos, Representante Legal y Contador del Instituto de Cancerología S.A.S certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Juan Gonzalo Alvarez Restrepo
Representante Legal Suplente


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
TP No 167250-T


Mary Lorraine Howard Ramos
Revisor Fiscal
TP No 264347-T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Vease mi informe del 30 de marzo 2021)

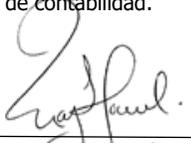
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Años terminados el 31 de diciembre de:		
Resultado del año	\$ 15.805.460	13.213.811
Otro resultado integral		
Otro resultado integral, antes de impuestos, pérdidas por revaluación de propiedades y equipos.	<u>(69.533)</u>	<u>5.617.502</u>
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo	<u>(69.533)</u>	<u>5.617.502</u>
Impuesto a las ganancias relativo a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo		
Relacionado con cambios en el superávit por revaluación de otro resultado integral	<u>20.443</u>	<u>(1.403.871)</u>
Total otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo	<u>20.443</u>	<u>(1.403.871)</u>
Otro resultado integral total	<u>(49.090)</u>	<u>4.213.631</u>
Resultado integral total	<u>\$ 15.756.370</u>	<u>17.427.442</u>

Véanse las notas 1 a 36 que acompañan a los estados financieros.

Los suscritos, Representante Legal y Contador del Instituto de Cancerología S.A.S., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reclamo y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Juan Gonzalo Alvarez Restrepo
Representante Legal Suplente


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
T.P. 167250-T

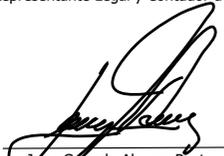

Mary Lorraine Howard Ramos
Revisor Fiscal
TP No 264347-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 30 de marzo 2021)

Atribuibles a las Participaciones Controladoras

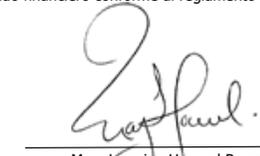
Años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reserva para adquisición de propiedades y equipos	Otras reservas	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Otro resultado integral	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 5.000.000	2.500.000	4.000.000	9.581.526	2.051.890	7.087.137	2.883.367	33.103.920
Resultado integral total del año								
Resultado del año	-	-	-	-	-	13.213.811	-	13.213.811
Cambios resultantes del otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	4.213.631	4.213.631
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	13.213.811	4.213.631	17.427.442
Transacciones con los propietarios								
Traslado del resultado del ejercicio 2018	-	-	-	-	7.087.137	(7.087.137)	-	-
Dividendos	-	-	-	-	(7.087.137)	-	-	(7.087.137)
Amortización superávit por revaluación	-	-	-	-	(195.961)	-	-	(195.961)
Total transacciones con los propietarios	-	-	-	-	(195.961)	(7.087.137)	-	(7.283.098)
Saldo a 31 de Diciembre de 2019	\$ 5.000.000	2.500.000	4.000.000	9.581.526	1.855.929	13.213.811	7.096.998	43.248.264
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 5.000.000	2.500.000	4.000.000	9.581.526	1.855.929	13.213.811	7.096.998	43.248.264
Resultado integral total del año								
Resultado del año	-	-	-	-	-	15.805.460	-	15.805.460
Cambios resultantes del otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	(49.090)	(49.090)
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	15.805.460	(49.090)	15.756.370
Transacciones con los propietarios								
Traslado del resultado del ejercicio 2019	-	-	-	-	13.213.811	(13.213.811)	-	-
Dividendos	-	-	-	-	(13.213.811)	-	-	(13.213.811)
Amortización superávit por revaluación	-	-	-	-	49.090	-	-	49.090
Total transacciones con los propietarios	-	-	-	-	49.090	(13.213.811)	-	(13.164.721)
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	\$ 5.000.000	2.500.000	4.000.000	9.581.526	1.905.019	15.805.460	7.047.908	45.839.913

Véanse las notas 1 a 36 que acompañan a los estados financieros.

Los suscritos, Representante Legal y Contador del Instituto de Cancerología S.A.S., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Juan Gonzalo Alvarez Restrepo
Representante Legal Suplente

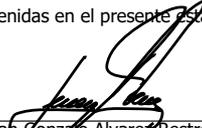

Sergio Aides Salinas Gil
Contador
T.P. 167250-T

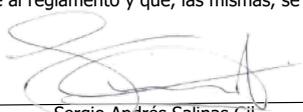

Mary Lorraine Howard Ramos
Revisor Fiscal
T.P. 264347-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)

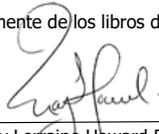
Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>2020</u>	Reexpresado <u>2019</u> (Ver nota 3)
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del año	\$ 15.805.460	13.213.811
Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Gasto (ajuste) por impuesto a las ganancias, neto	7.253.640	6.285.061
Depreciación	1.387.659	1.372.040
Amortización de intangibles	135.239	135.240
Otras provisiones corrientes	25.482	295.894
Recuperación deterioro de propiedades de inversión	(31.792)	(73.034)
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	2.326.424	2.103.266
Recuperación provisión por deterioro de cuentas por cobrar	(815.939)	(4.453.791)
Deterioro de propiedades y equipos	7.526	185
Perdida en venta de propiedades y equipos	-	1.275
Gastos financieros	836.115	3.194.568
Pérdida en retiro de intangibles	-	10.710
Ingreso por la aplicación del método de participación	(325.390)	(428.954)
Diferencia en cambio, no realizada	(249.164)	-
	<u>26.355.260</u>	<u>21.656.271</u>
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	15.069.153	(6.973.408)
Inventarios	514.958	282.485
Otros activos no financieros	(38.087)	21.326
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.302.832	(2.547.215)
Beneficios a empleados	1.235.933	175.723
Otros pasivos no financieros	(19.650)	142.241
Ingresos diferidos, incluidas las subvenciones del gobierno	237.062	-
Pago de impuesto a las ganancias	(5.593.099)	(4.961.655)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>44.064.362</u>	<u>7.795.768</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Compra de inmuebles, mobiliario y equipo	(426.314)	(142.051)
Venta de propiedad y equipo	-	390
Aumento en intangibles	(580.203)	-
Dividendos y participaciones recibidas	100.000	100.000
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(906.517)</u>	<u>(41.661)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Préstamos recibidos de obligaciones financieras	16.281.653	6.171.472
Pago de préstamos de obligaciones financieras	(13.283.573)	(4.187.375)
Pago de dividendos	(13.213.811)	(7.087.137)
Pago de intereses	(712.608)	(3.187.016)
Pago de dividendos	-	-
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	<u>(10.928.339)</u>	<u>(8.290.056)</u>
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	32.229.506	(535.949)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	<u>2.167.381</u>	<u>2.703.330</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 34.396.887</u>	<u>2.167.381</u>

Véanse las notas 1 a 36 que acompañan a los estados financieros.

Los suscritos, Representante Legal y Contadora de Instituto de Cancerología S.A.S, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.


Juan Gonzalo Alvarez Restrepo
Representante Legal Suplente


Sergio Andrés Salinas Gil
Contador
T.P. 167250-T


Mary Lorraine Howard Ramos
Revisor Fiscal
T.P. 264347-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 30 de marzo de 2021)

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

1. Entidad y objeto social

El Instituto de Cancerología S.A.S en adelante "la Compañía" fue establecido de acuerdo con las leyes colombianas el 24 de octubre de 1991 por escritura pública No. 4356 otorgada en la Notaría Cuarta de Medellín. El 31 de agosto de 2000 mediante escritura pública No. 3817 de la Notaría Veintinueve de Medellín, fue transformada de sociedad Limitada a sociedad Anónima. Con la escritura pública No. 3136 del 11 de junio de 2009 otorgada por la Notaría Veintinueve de Medellín, se reformaron y compilaron los estatutos de la sociedad. El 11 de diciembre de 2019, se registró en Cámara de Comercio el extracto del acta No. 20 de la Asamblea de Accionistas del 2 de diciembre de 2019, bajo el número 35064, mediante la cual la sociedad se transformó de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada, adoptando la razón social de INSTITUTO DE CANCEROLOGÍA S.A.S.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Medellín y el término de duración es indefinida.

La Compañía tiene por objeto social la prestación de servicios médicos-quirúrgicos, hospitalarios, en la rama de radio-terapia y oncología, así como la prestación de servicios referentes a la consulta externa hospitalaria; la prestación de servicios de asesoría de carácter científico en las materias afines al objeto social de la compañía a hospitales, centros de salud y clínicas de carácter local, nacional o internacional; la celebración de contratos de servicios profesionales con entidades públicas o privadas nacionales o extranjeras en las actividades comprendidas en el objeto social; la representación de organismos nacionales o internacionales dedicados a ramos afines; el desarrollo de investigaciones de carácter científico por iniciativa propia o por petición de parte de organismos estatales o privados nacionales o internacionales.

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

La Compañía es vigilado por la Superintendencia Nacional de Salud.

Situación de control

A finales de 2018, Promotora Médica las Américas S.A. adquirió las 500.000 acciones de la Compañía quedando con el control, bajo el presupuesto de participación patrimonial, ya que adquirió el 100% de las acciones.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

2. Normatividad, principales políticas, prácticas contables

2.1. Normatividad

Marco técnico normativo

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

Estos estados financieros y las notas fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal el 26 de marzo de 2021, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas quien los aprobará o los improbará.

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

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

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

Moneda funcional y de presentación

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Bases de medición

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

- Los bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) medidos a valor razonable.
- Las inversiones en asociadas medidas por el método de participación.

Estimaciones y juicios

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

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en los resultados del periodo correspondiente.

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

Juicios

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

- Nota 9 – Propiedades y equipo: Realización de avalúos por externos.
- Nota 10 – Propiedades de Inversión: Realización de avalúos por externos.
- Nota 31 – Contingencias y nota 18 - Provisiones: Conceptos de abogados.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

- Nota 6 – Cuentas por cobrar comerciales y otras, netas: Se utilizan estadísticas para medir el valor razonable de las cuentas por cobrar y los ingresos de actividades ordinarias.
- Nota 9 – Propiedades y equipo y nota 11 - Intangibles: Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos y la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de valor y la determinación de la vida útil y valores residuales.
- Nota 15 – Cuentas por pagar comerciales y otras: Se utilizan estadísticas para medir el valor razonable de las cuentas por pagar y los costos y gastos de la operación.
- Nota 18 – Provisiones: Para las demandas de responsabilidad civil médica y Laborales, se contratan abogados externos quienes definen la probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingente.
- Nota 13 – Impuestos: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

Negocio en marcha

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

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.

Cambios en políticas contables, estimaciones y errores

Una política contable sólo se cambiará, si tal cambio es requerido por otra NCIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando el patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NCIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NCIF, si la nueva NCIF no tiene disposiciones transitorias, la aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NCIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NCIF.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Los errores materiales de periodos anteriores se corregirán de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

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

2.3. Principales políticas contables

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

(a) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

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

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

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

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero disponible en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo.

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

Se revelará en los estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

(c) Instrumentos financieros

i) Reconocimiento y medición inicial

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

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

ii) Clasificación y medición posterior

- Activos financieros

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

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

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

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

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

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

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

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

- Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:

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

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

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

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

- Activos financieros - Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

únicamente pagos de principal e intereses.

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

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

- Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

iii) Baja en cuentas

- Activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

- Pasivos financieros

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

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

iv) Compensación

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

(d) Cuentas por cobrar

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

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

(e) Inversiones en asociadas

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

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

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

(f) Anticipos

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

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

(g) Inventarios

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

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro a pacientes y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: medicamentos y dispositivos médicos (Servicio Farmacéutico).

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

- Estén disponibles para la venta al público en general.
- Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones.

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

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

(h) Propiedades y equipo

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

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

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

capitalizarse, pero deberá ser retirado de la contabilidad el valor en libros del repuesto que se va a reemplazar. Los activos de reemplazo (bienes muebles en bodega) almacenados, que sólo pueden ser utilizados con relación a un determinado activo fijo, se contabilizarán como propiedad, planta y equipo.

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

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

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

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

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

La depreciación de los activos se realiza por el método de línea recta y se hará por componentes, siempre que se pueda, de acuerdo con los estudios que para el efecto lleve a cabo el área de ingeniería y mantenimiento.

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

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

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

El la Compañía revalúo sus activos principales en la fecha de su Estado de Situación Financiera de apertura y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades y equipo, eliminando las valorizaciones acumuladas según la norma local y

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

ajustando con criterios técnicos las nuevas vidas útiles estimadas de la siguiente manera por grupo de activos:

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Construcciones y Edificaciones	80 – 100
Equipo Médico Científico	6 – 20
Maquinaria y Equipo	8 – 20
Equipo de Oficina	8 – 20
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 – 15
Flota y Equipo de Transporte	10

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

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

Reclasificación a propiedades de inversión

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

(i) Arrendamientos

Al inicio de un contrato, la compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la compañía utiliza la definición de arrendamiento en la NIIF 16.

(j) Intangibles

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

Se deberá reconocer una partida como activo intangible si:

- Es recuperable: se deberá tener en cuenta que los beneficios económicos futuros incluyen los ingresos asociados a las actividades ordinarias procedentes de:
 - La venta de productos o servicios.
 - Los ahorros de costos.
 - Otros beneficios que resultan del uso del activo intangible por parte de la entidad, por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual en un proceso de producción puede reducir futuros costos en vez de aumentar futuros ingresos. Sin embargo, estas propiedades intelectuales tienen que ser protegidas localmente.
- Se tenga el control: es decir, la sociedad deberá tener en cuenta que controla un activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen del mismo y además si puede restringir el acceso de terceras personas a esos beneficios y que el costo del activo pueda ser valorado en forma fiable.

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

(k) Deterioro del valor de los activos

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

(I) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

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

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

ii) Impuestos corrientes

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

iii) Impuestos diferidos

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

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

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

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

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

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

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

Medición

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

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

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

Compensación y clasificación

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

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

(m) Beneficios a los empleados

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

(n) Provisiones

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

(o) Ingresos recibidos por cuenta de terceros

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

(p) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La Compañía reconoce ingresos cuando identifica un contrato con un cliente, las obligaciones de desempeño en el contrato, determina el precio de la transacción y asigna el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato a medida que se cumple cada obligación de desempeño.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Servicios de atención médica

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

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

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

Tipo de Servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluidas las condiciones de pago significativas	Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
Servicios de atención médica	El paciente adquiere el control del uso del servicio de salud con la prestación del servicio, porque el paciente recibe y consume los	Los ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos se reconocen a lo largo del tiempo

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	<p>beneficios que le otorga la Compañía en la prestación del servicio. Las facturas se generan en ese momento, a medida que se prestan los servicios, con excepción de los pacientes que cuentan con seguro médico, que se emiten de acuerdo con los términos contractuales acordados con las compañías aseguradoras. Los montos no facturados se presentan como ingresos y cuentas por cobrar comerciales.</p> <p>Los anticipos se reconocen en ingresos a medida que los servicios se prestan a lo largo del tiempo.</p>	<p>en función del costo de los servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento.</p> <p>La contraprestación variable se determina utilizando el valor esperado con estadísticas de porcentajes históricos de los últimos 3 años y se actualiza al final de cada mes.</p> <p>Los anticipos recibidos para prestación futura de servicios de salud se incluyeron en operaciones a pagar.</p> <p>Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. El precio de venta se determina sobre la base de las tarifas estándar de la empresa o según las tarifas determinadas en virtud de acuerdos de reembolso. Estos acuerdos son generalmente con terceros, como aseguradoras comerciales.</p> <p>Los ingresos por contratos con terceros pagadores se reconocen en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el monto de los ingresos devengados. Por lo</p>
--	--	--

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

(q) Reconocimiento de costos y gastos

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

(r) Costos por préstamos

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

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

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

(s) Partes relacionadas

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

(t) Subvenciones del gobierno

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

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

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

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

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

(u) Determinación de valores razonables

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

Si los datos utilizados para medir el valor razonable de un activo o un pasivo no se ajustan a los diferentes niveles de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable como la entrada de nivel más bajo que es significativa para toda la medición.

A continuación, se detallan las jerarquías utilizadas actualmente por la Compañía:

TIPO DE ACTIVO O PASIVO	NIVEL DE JERARQUIA
Propiedades y Equipo	Datos de entrada de Nivel 2
Propiedades de Inversión	Datos de entrada de Nivel 2

A continuación, se muestra una conciliación entre los saldos iniciales y los saldos finales para los valores razonables Nivel 2:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Propiedades y equipo	
Saldos a 1 de enero de 2018	22.284.694
Terrenos	7.758.915
Construcciones y edificaciones	14.525.779
Traslado a propiedad de PPYE a propiedad de inversión	(826.800)
Cambio en valor razonable	
Terrenos	1.138.103
Construcciones y edificaciones	4.276.253
Ganancias en ORI	5.414.356
Saldos a 31 de diciembre de 2019	26.872.250
Terrenos	8.070.218
Construcciones y edificaciones	18.802.032
Cambio en valor razonable	
Terrenos	-
Ganancias en el estado de resultados y/o en ORI	-
Saldos a 31 de diciembre de 2020	26.872.250

Propiedades de inversión	
Saldos a 1 de enero de 2018	-
Terrenos	-
Traslado a propiedad de PPYE a propiedad de inversión	826.800
Cambio en Valor razonable	
Terrenos	73.034
Saldos a 31 de diciembre de 2019	899.834
Terrenos	899.834
Cambio en Valor razonable	
Terrenos	31.792
Saldos a 31 de diciembre de 2020	931.626

2.4. Normas emitidas no efectivas

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de Información Financiera	Tema de la Norma o Enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7	Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 102A a 102N y 108G, a la NIC 39, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición). La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2020 y se permite su aplicación anticipada (aunque no se espera un impacto importante para las entidades colombianas) y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al comienzo del periodo sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez dichos requerimientos.
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2	Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

<p>financieros: información a revelar. NIIF 4 – Contratos de seguro NIIF 16 – Arrendamientos</p>		<p>aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9. Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIC 39. Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7. Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia, y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 4. Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de</p>
--	--	---

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16. La enmienda fue emitida en agosto de 2020 y aplica a partir de enero 1 de 2021 y se permite su aplicación anticipada.
NIIF 3 – Combinaciones de negocios.	Modificaciones por referencia al marco conceptual.	Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a nuestra legislación, en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de transacción, corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual 5. Se incorporan los párrafos 21A, 21B y 21C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21. Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquirente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.
NIC 16 – Propiedades y equipo	Se modifica en relación con productos	La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	obtenidos antes del uso previsto.	adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a "los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)". El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
--	-----------------------------------	--

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

<p>NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingente</p>	<p>Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un contrato</p>	<p>Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.</p>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020</p>	<p>Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y N</p>	<p>Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a</p>

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

3. Reexpresión de estados financieros – Presentación de las actividades de operación en el estado de flujo de efectivo

- Para una mejor comprensión de los estados financieros por parte de los diferentes grupos de interés, la Compañía tomó la decisión de cambiar su política contable de presentación del método directo en las actividades de operación en el flujo de efectivo del año 2020 por el método indirecto, que venía revelando hasta el 31 de diciembre de 2019, razón por la cual, se reexpresó para fines comparativos el flujo de efectivo del año 2019 en las actividades de operación, como se observa a continuación:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2019	Ajustes	2019 Reexpresado
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Entradas de efectivo por actividades de operación:			
Recaudos de cuentas por cobrar de operación	\$ 136.682.368	(136.682.368)	-
	136.682.368	(136.682.368)	-
Salidas de efectivo por actividades de operación:			
Pagos laborales	31.861.979	(31.861.979)	-
Pagos honorarios médicos	2.321.228	(2.321.228)	-
Pagos a proveedores	81.895.812	(81.895.812)	-
Pagos otros honorarios	556.262	(556.262)	-
Pagos de servicios	918.353	(918.353)	-
Pagos de impuestos y anticipos de impuestos	8.937.231	(8.937.231)	-
Otros pagos de operación	2.766.064	(2.766.064)	-
	<u>129.256.929</u>	<u>(129.256.929)</u>	-
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	<u>7.425.439</u>	<u>(7.425.439)</u>	-
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Resultado del año	-	13.213.811	13.213.811
Conciliación entre el resultado del año y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Gasto (ajuste) por impuesto a las ganancias, neto	-	6.285.061	6.285.061
Depreciación	-	1.372.040	1.372.040
Amortización de intangibles y cargos diferidos	-	135.240	135.240
Otras provisiones corrientes	-	295.894	295.894
Recuperación deterioro de propiedades de inversión	-	(73.034)	(73.034)
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	2.103.266	2.103.266
Recuperación provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	(4.453.791)	(4.453.791)
Deterioro de propiedades y equipos	-	185	185
Utilidad/Perdida en venta de propiedades y equipos	-	1.275	1.275
Gastos financieros	-	3.194.568	3.194.568
Pérdida en retiro de intangibles	-	10.710	10.710
Ingreso por la aplicación del método de participación	-	(428.954)	(428.954)
	-	<u>21.656.271</u>	<u>21.656.271</u>
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(6.973.408)	(6.973.408)
Inventarios	-	282.485	282.485
Otros activos no financieros	-	21.326	21.326
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	(2.547.215)	(2.547.215)
Beneficios a empleados	-	175.723	175.723
Otros pasivos no financieros	-	142.241	142.241
Pago de impuesto a las ganancias	-	(4.961.655)	(4.961.655)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	-	<u>7.795.768</u>	<u>7.795.768</u>
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Compra de inmuebles, mobiliario y equipo	(190.064)	48.013	(142.051)
Venta de propiedad, planta y equipo	960.000	(959.610)	390
Prestamos otorgados a casa matriz y vinculados	(450.000)	450.000	-
Dividendos y participaciones recibidas	92.500	7.500	100.000
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>412.436</u>	<u>(454.097)</u>	<u>(41.661)</u>
Flujo de efectivo por actividades de financiación:			
Préstamos recibidos de obligaciones financieras	6.108.032	63.440	6.171.472
Pago de préstamos de obligaciones financieras	(4.138.072)	(49.303)	(4.187.375)
Pago de intereses	(3.175.340)	(11.676)	(3.187.016)
Pago de dividendos	(7.136.480)	49.343	(7.087.137)
Otros pagos de financiación	(31.964)	31.964	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	<u>(8.373.824)</u>	<u>83.768</u>	<u>(8.290.056)</u>
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo			
	(535.949)	-	(535.949)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	<u>2.703.330</u>	-	<u>2.703.330</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 2.167.381</u>	-	<u>2.167.381</u>

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Las variaciones que se presentan en las actividades de inversión y financiación fueron realizadas con el objetivo de mejorar la comparabilidad de la información entre los años, las cuales no son materiales y no afectan la razonabilidad de las cifras del flujo de efectivo. Las principales diferencias corresponden a recaudos de ventas de propiedades y equipos realizadas en años anteriores, préstamos entre vinculadas que no se incluyen como propiedad de inversión en el flujo indirecto, retenciones en las fuentes aplicadas, entre otros.

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

4. Administración y gestión de riesgos

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

El modelo a establecer busca integrar mediante una política de Gestión integral del Riesgo, diferentes metodologías que se encuentran alineadas como son la ISO 31000, el Coso Report y el AMFE, las cuales facilitan el manejo del riesgo en las diferentes áreas del Grupo Empresarial y los diversos temas que se manejan, como son el asistencial y el administrativo, permitiendo con esto, el desarrollo de los procesos de valoración y mitigación de los riesgos.

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Riesgo operacional

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

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

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

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

Riesgo de liquidez

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

- Se monitorea permanentemente la radicación oportuna de la facturación por servicios de salud, a las diferentes entidades
- Calidad en nuestra facturación
- Conciliación permanente de nuestra cartera con las EAPB
- Participación en jornadas y mesas de conciliación citadas por el Ministerio de Salud y Protección Social
- Análisis permanente de la ejecución presupuestal
- Revisión continua al flujo de caja mensual
- Se tienen establecidos una serie de indicadores gerenciales que permiten conocer en todo momento, temas altamente sensibles para la organización como son:
 - Capital de trabajo
 - Rotación de Cartera
 - Rentabilidad
 - Retorno de la Inversión
 - EBITDA

Los siguientes son los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020:

	VALOR EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 3 AÑOS	MAYORES A ENTRE 3 AÑOS
2020					
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 59.230.390	59.230.390	47.297.058	-	11.933.332
Beneficios a empleados	4.768.796	4.768.796	4.768.796	-	-
Pasivo por Impuestos Corrientes	577.647	577.647	577.647	-	-
Obligaciones financieras	23.093.760	23.093.760	1.612.571	4.783.528	16.697.661
	\$ 87.670.593	87.670.593	54.256.072	4.783.528	28.630.993

	VALOR EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 3 AÑOS	MAYORES A ENTRE 3 AÑOS
2019					
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 40.994.225	40.994.225	40.994.225	-	-
Beneficios a empleados	3.532.863	3.532.863	3.532.863	-	-
Pasivo por Impuestos Corrientes	1.321.079	1.321.079	1.321.079	-	-
Obligaciones financieras	21.721.506	21.721.506	6.874.785	2.913.389	11.933.332
	\$ 67.569.673	67.569.673	52.722.952	2.913.389	11.933.332

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Riesgo de mercado

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

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

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

Análisis sensibilidad tipo de cambio

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

	2020	
	US\$	\$ Miles
<u>Pasivos:</u>		
Cuentas por pagar comerciales	(1.626.248)	(5.582.096)
Posición neta Pasiva	(1.626.248)	(5.582.096)

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2019	
<u>Pasivos:</u>	US\$	\$ Miles
Cuentas por pagar comerciales	(43.855)	(143.720)
Posición neta Pasiva	(43.855)	(143.720)

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

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingreso por diferencia en cambio	\$	256.826	10.160
Gasto por diferencia en cambio		(12.549)	(6.149)
Total diferencia en cambio neta	\$	244.277	4.011

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

		Resultados del ejercicio	
	Cambio en la tasa de cambio %	2020	2019
Devaluación	5	(279.105)	(7.186)
Devaluación	10	(558.210)	(14.372)

Análisis sensibilidad tasas de interés

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Variación Tasa	Impacto en gasto interés mensual	
	2020	2019
0,5%	115.469	108.608
1,0%	230.938	217.215

Riesgo de crédito

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

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

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

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

	2020	2019
Cientes sin afectación por estimaciones	\$ 62.964.464	78.651.834
Deterioro de cuentas por cobrar	(8.770.944)	(7.351.769)
% Deterioro reconocido	(14%)	(9%)

El detalle y movimiento del deterioro de cuentas por cobrar comerciales se observa en la nota (6) a los estados financieros.

Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 31 comprendía:

		2020	2019
Bancos y corporaciones (1)	\$	34.388.987	2.157.256
Caja		7.400	9.625
Equivalentes de efectivo (2)		500	500
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$	34.396.887	2.167.381

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

- 1) La calificación de riesgo de los bancos y corporaciones en las que se deposita el efectivo del Grupo se discrimina como sigue:

	2020	2019
AAA	34.388.987	2.157.256
TOTAL	34.388.987	2.157.256

- 2) La calificación de riesgo de las instituciones financieras en las que se depositan los equivalentes de efectivo de la Compañía se discrimina como sigue:

	2020	2019
BBB	500	500
TOTAL	500	500

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras

El detalle de las Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras al 31 de diciembre es el siguiente:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Cientes (1)	\$ 61.221.037	76.218.400
Partes relacionadas	775.863	1.063.794
Empleados	499.258	446.440
Otras cuentas por cobrar	94.306	22.293
Total deudores sin deterioro	\$ 62.590.464	77.750.927
Menos deterioro de deudores (2)	8.770.944	7.351.769
Total deudores neto	\$ 53.819.520	70.399.158
Menos porción a largo plazo (3)	509.001	-
Total deudores a corto plazo	\$ 53.310.519	70.399.158

(1) Las cuentas por cobrar clientes están afectadas por los siguientes impactos NIIF:

	2020	2019
Cliente sin afectación por estimaciones (a)	\$ 62.964.464	78.651.834
Consignaciones pendientes de identificar (b)	(1.458.477)	-
Porcentaje histórico de nota crédito (d)	(58.128)	(120.298)
Porcentaje histórico de descuento (d)	(226.822)	(411.682)
Valor presente neto (c)	-	(1.901.454)
Total clientes sin deterioro	\$ 61.221.037	76.218.400
Deterioro (c) (2)	(8.770.944)	(7.351.769)
Total clientes después de efectos NIIF	\$ 52.450.093	68.866.631

La exposición al riesgo de crédito para cuentas por cobrar comerciales y su respectivo deterioro se observa en la nota (4) a los estados financieros.

(a) La disminución en la cartera se presenta principalmente por:

- Cambios en la composición de clientes de la Compañía.
- Cambios en los procesos los procesos de cartera.

(b) Corresponde a pagos realizados por cliente en los últimos días del año, que posteriormente fueron aplicados a la cartera.

(c) Al cierre de 2020 se realizó cambio de la metodología de cálculo de deterioro, por lo que se eliminó el efecto por VPN en la cartera y se empezó a utilizar el modelo de pérdida esperada realizado por la compañía para el año 2020; el nuevo efecto tiene afectación directa en el rubro de deterioro.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

(d) Corresponde al valor estimado de nota crédito, según las estadísticas de notas, tomando como referencia los últimos 3 años; en el caso de los descuentos se realiza con base en los acuerdos vigentes que tiene la entidad.

(2) El movimiento del deterioro de los deudores durante el año fue:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 7.351.769	9.714.974
Deterioro del año	2.326.424	2.103.266
Recuperación deterioro	(815.939)	(4.453.791)
Castigo de Cartera deteriorada en otros años	(91.310)	(12.680)
Saldo final	\$ 8.770.944	7.351.769

El saldo de deterioro de deudores al cierre de cada período es el siguiente:

ENTIDAD	2020	2019
Cafesalud Entidad Promotora de Salud E.P.S (1)	\$ 3.635.106	3.639.129
Cruz Blanca E.P.S. S.A. (2)	1.261.452	1.261.452
Otros Terceros (3)	2.637.732	346.795
Medimas EPS S.A.S (4)	298.342	825.702
Departamento de Antioquia DSSA (5)	501.537	687.183
Promotora Medica Las Américas SA	321.239	321.239
Nueva EPS	73.568	221.160
Coomeva EPS	41.968	49.109
	\$ 8.770.944	7.351.769

(1) Cafesalud E.P.S.

Esta entidad se encontraba inactiva y en plan de reorganización institucional, según resolución 2426 del 19 de julio de 2017 de la Superintendencia Nacional de Salud y en proceso de desmonte progresivo en cumplimiento del decreto 1297 de julio de 2017. En comunicado Nro. 4 del mes de octubre de 2017, Cafesalud informó que la suscripción de las actas de reconocimiento de deuda entre los prestadores y la EPS se realizarían a partir de enero de 2018. Los pagos a la red se realizarían con los recursos provenientes de los contratos efectuados por la venta del activo intangible, los activos fijos, así como la participación accionaria en ESIMED y los flujos de los recursos de acuerdo con el cronograma establecido para tal fin, producto de los citados contratos.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Teniendo en cuenta lo anterior y considerando no solo el silencio administrativo de la Entidad, sino el incumplimiento en sus compromisos pasados y basados en la experiencia de procesos liquidatorios de SaludCoop y Caprecom, se procedió a deteriorar la cartera de esta entidad.

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

(2) Cruz Blanca E.P.S.

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

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

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

(3) Otros terceros

Los otros saldos deteriorados corresponden a situaciones puntuales, elementos que la administración evaluó junto con las evidencias reales, tomando la decisión de deteriorar la cartera. Es posible que, a través del tiempo, la cartera que se encuentre deteriorada se vea afectada por un castigo de cartera con previa autorización de la Junta Directiva y soportada en los mismos conceptos jurídicos de los abogados, o en caso de recaudarse, se reversa el deterioro contra una recuperación de cartera deteriorada.

(4) Medimás E.P.S.

Ante las dificultades en la prestación de los servicios y el incumplimiento de sus obligaciones como Entidad Promotora de Salud, la Superintendencia Nacional de Salud mediante la resolución número 005163 del 19 de octubre de 2017, ordenó

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

una medida preventiva de Vigilancia Especial por un término de seis meses, para que sus directivos tomaran decisiones que permitieran salvar a la E.P.S; dicho término se ha venido prorrogando.

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

(5) Departamento de Antioquia DSSA

Actualmente se presenta deterioro individual de algunas facturas específicas, que corresponden a entidades como MEDIMAS EPS, CRUZ BLANCA EPS, ECOOPSOS EPS, ALIANZA MEDELLÍN Y NUEVA EPS, quienes no han realizado el proceso de radicación de las mismas en el ente territorial, en su mayoría son facturas de años anteriores.

Se informó oportunamente a las entidades que debían realizar el proceso de radicación en el Departamento de Antioquia, pero aún se encuentra pendiente de que lo hagan; se envió derecho de petición a Nueva EPS y Ecoopsos informándoles esto mismo.

- (3) Este rubro este compuesto por préstamo realizado por la Compañía a la vinculada Clínica del sur S.A.S, con una tasa de 0,8%. y adicionalmente los convenios de formación de alto nivel que tiene la compañía con algunos empleados.

El vencimiento de la porción no corriente de los deudores es el siguiente:

	2020
2022	\$ 60.831
2023	28.890
2024	29.564
2025	30.259
2026	30.708
En Adelante	328.749
	\$ 509.001

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

7. Inventarios

El siguiente es el saldo de los inventarios al 31 de diciembre:

		2020	2019
Medicamentos (1)	\$	4.273.504	4.800.137
Inventarios en consignación		143.835	97.980
Consumibles		136.020	131.997
Material médico quirúrgico		135.652	173.855
Total inventarios	\$	4.689.011	5.203.969

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

El inventario de la compañía está destinado para ser utilizado en la prestación de servicios de salud que realiza la empresa, el inventario tiene alta rotación y constantemente se realiza monitoreo de las existencias, verificando estados y fechas de vencimiento, lo anterior garantiza que el inventario se encuentre en buenas condiciones y permita realizar las devoluciones a los proveedores cuando el medicamento está cerca de vencer.

8. Otros activos no financieros

El detalle de los otros activos no financieros es:

		2020	2019
Gastos pagados por anticipado (1)		667.265	15.403
Seguros (2)	\$	246.038	225.987
Valor neto en libros	\$	913.303	241.390

- (1) Corresponde a garantía extendida que adquirió la compañía en la compra del leasing del acelerador lineal por valor de \$633.826 con el proveedor.
- (2) Los seguros corresponden principalmente a las pólizas requeridas para la operación y para proteger los activos de la compañía, los cuales se amortizan en la vigencia del contrato que por lo general es de un año.

El movimiento de los seguros fue:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		2020	2019
Saldo inicial	\$	225.987	150.127
Adiciones		290.459	319.097
Amortizaciones		(270.408)	(243.237)
Saldo final	\$	246.038	225.987

9. Propiedades y equipo

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de la propiedades y equipo:

		2020	2019
Costo	\$	49.071.635	40.459.198
Depreciación acumulada		(10.026.739)	(8.676.830)
Valor neto en libros	\$	39.044.896	31.782.368

El siguiente es un detalle del valor en libros de las propiedades y equipo por clase de activo:

		2020	2019
Construcciones y edificaciones	\$	18.381.071	18.405.436
Equipo médico y científico (1)		11.799.644	4.246.211
Terrenos		8.070.218	8.070.218
Equipo de cómputo y comunicación		425.620	661.947
Equipo de oficina		250.693	241.032
Maquinaria y equipo		104.290	136.973
Activos en montaje		8.131	12.707
Flota y equipo de transporte		5.229	7.844
Total propiedades y equipo	\$	39.044.896	31.782.368

- (1) Durante el año se realizó la compra de un acelerador lineal, generando un incremento en los equipos médicos de \$8.204.910 y de \$307.351 en las construcciones y edificaciones, esta operación fue financiada con un leasing con Davivienda.

Estos activos se empezaron a depreciar en diciembre de 2020, generando un gasto depreciación mensual de \$58.904, el promedio en años a depreciar de estos equipos es de 9 años, según lo definió el experto en estos equipos.

Dado que este activo fue considerado un activo apto, se realizó la capitalización de \$286.689 por concepto de intereses asociados con la operación.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

El detalle del movimiento del costo de las propiedades y equipo es el siguiente:

	2019	Adiciones	Reclasificaciones	Deterioro	2020
Terrenos	\$ 8.070.218	-	-	-	8.070.218
Construcciones y edificaciones	19.732.322	313.178	-	-	20.045.500
Equipo médico y científico	9.086.997	8.269.552	-	(214)	17.356.335
Maquinaria y equipo	465.325	1.074	-	-	466.399
Equipo de cómputo y comunicación	2.217.772	2.045	-	(42.310)	2.177.507
Equipo de oficina (2)	847.552	63.733	12.707	(2.752)	921.240
Activos en montaje (2)	12.707	8.131	(12.707)	-	8.131
Flota y equipo de transporte	26.305	-	-	-	26.305
Total costo PYE	\$ 40.459.198	8.657.713	-	(45.276)	49.071.635

	2018	Adiciones	Revaluaciones	Reclasificaciones	Deterioro	Retiro	2019
Terrenos (1)	\$ 7.758.915	-	1.138.103	(826.800)	-	-	8.070.218
Construcciones y edificaciones	14.567.853	645.119	4.519.350	-	-	-	19.732.322
Equipo médico y científico	9.031.708	58.658	-	-	(3.369)	-	9.086.997
Maquinaria y equipo	459.733	6.307	-	-	(715)	-	465.325
Equipo de cómputo y comunicación	2.188.885	49.791	-	-	(16.362)	(4.542)	2.217.772
Equipo de oficina	839.204	14.587	-	-	-	(6.239)	847.552
Activos en montaje (2)	-	12.707	-	-	-	-	12.707
Flota y equipo de transporte	26.305	-	-	-	-	-	26.305
Total costo PYE	\$ 34.872.603	787.169	5.657.453	(826.800)	(20.446)	(10.781)	40.459.198

1) En 2019, se realizó cambio en la clasificación del lote de Rionegro, ya que la nueva administración del grupo no tiene claridad sobre la destinación del lote en el corto plazo, anteriormente el lote estaba destinado para la construcción de una sede.

En la información financiera esta salida se presentó dentro de los retiros, para el periodo se revela como reclasificación.

2) Los activos en montaje corresponden a anticipos realizados para compras de equipos de oficina en el año 2019 y para el año 2020 compras de Equipo médico, estos rubros se revelaron para el año 2019 en la clasificación de activos correspondiente.

El detalle del movimiento de la depreciación de las propiedades y equipo es el siguiente:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		2019	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	2020
Construcciones y edificaciones	\$	1.326.886	337.543	-	-	-	1.664.429
Equipo médico y científico		4.840.786	716.119	-	(214)	-	5.556.691
Maquinaria y equipo		328.352	33.757	-	-	-	362.109
Equipo de cómputo y comunicación		1.555.825	230.959	-	(34.897)	-	1.751.887
Equipo de oficina		606.520	66.666	-	(2.639)	-	670.547
Flota y equipo de transporte		18.461	2.615	-	-	-	21.076
Total depreciación acumulada	\$	8.676.830	1.387.659	-	(37.750)	-	10.026.739

		2018	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	2019
Construcciones y edificaciones	\$	745.814	337.975	243.097	-	-	1.326.886
Equipo médico y científico		4.208.455	635.591	-	(3.260)	-	4.840.786
Maquinaria y equipo		287.788	41.203	-	(639)	-	328.352
Equipo de cómputo y comunicación		1.284.343	291.066	-	(16.361)	(3.223)	1.555.825
Equipo de Oficina		548.823	63.590	-	-	(5.893)	606.520
Flota y equipo de transporte		15.846	2.615	-	-	-	18.461
Total depreciación acumulada	\$	7.091.069	1.372.040	243.097	(20.260)	(9.116)	8.676.830

- En 2020, no se realizó avalúo a las propiedades y equipo ya que el último avalúo realizado a los terrenos y edificaciones fue en enero del 2019, con el tercero "Valorar S.A.", en dicho periodo se generó un incremento neto en las propiedades y equipo de \$5.414.356.

La metodología utilizada fue método de comparación o de mercado, la cual busca establecer el valor comercial del bien, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables al del objetivo del avalúo. Tales ofertas o transacciones se clasifican, analizan y se interpretan para llegar al valor comercial.

Como método de comprobación para los terrenos, se utilizó el método residual, el cual busca establecer el valor comercial con base en proyectos de construcción, el mercado inmobiliario del sector, considerando el potencial de desarrollo, acorde con la reglamentación urbanística vigente y de conformidad con el mercado del bien final vendible, en el terreno objeto del avalúo.

El costo bruto de los activos totalmente depreciados que continúan en operación:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		2020	2019
Equipo médico y científico	\$	1.907.768	1.693.280
Maquinaria y equipo		277.732	160.826
Equipo de cómputo y comunicación		766.455	205.728
Equipo de oficina		134.204	112.446
Total activos totalmente depreciados	\$	3.086.159	2.172.280

El siguiente es un detalle de la utilidad o pérdida en la venta de propiedades y equipo de 2019, durante 2020 no se realizaron ventas:

2019		Ingreso por venta	Costo neto en libros	Utilidad o Pérdida
Equipo de cómputo y comunicación		390	1.665	(1.275)
Total	\$	390	1.665	(1.275)

Los movimientos del costo de propiedades y equipo adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero e incluidos en los saldos del costo de las propiedades y equipos son los siguientes:

	2019	Adiciones	Revaluaciones	Traslado	2020
Construcciones y edificaciones	17.162.729	307.351	-	-	17.470.080
Activos por derecho de uso	645.118	5.828	-	-	650.946
Equipo médico y científico	-	8.204.910	-	-	8.204.910
Equipo de cómputo y comunicación	326.991	-	-	(326.991)	-
Total costo PPYE	\$ 18.134.838	8.518.089	-	(326.991)	26.325.936

	2018	Adiciones	Revaluaciones	Traslado	2019
Construcciones y edificaciones	13.377.503	-	3.785.226	-	17.162.729
Activos por derecho de uso	-	645.118	-	-	645.118
Equipo de cómputo y comunicación	326.991	-	-	-	326.991
Total costo PPYE	\$ 13.704.494	645.118	3.785.226	-	18.134.838

Los movimientos de la depreciación acumulada de propiedades y equipo adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero e incluidos en los saldos de las depreciaciones de propiedades y equipos son los siguientes:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		2019	Adiciones	Revaluaciones	Retiro	2020
Construcciones y edificaciones	\$	1.033.365	181.817	-	-	1.215.182
Activos por derecho de uso		129.024	128.312	-	-	257.336
Equipo médico y científico		-	58.624	-	-	58.624
Equipo de cómputo y comunicación		76.298	54.500	-	(130.798)	-
Total depreciación acumulada	\$	1.238.687	423.253	-	(130.798)	1.531.142

		2018	Adiciones	Revaluaciones	Retiro	2019
Construcciones y edificaciones	\$	661.326	181.539	190.500	-	1.033.365
Activos por derecho de uso		-	129.024	-	-	129.024
Equipo de cómputo y comunicación		10.900	65.398	-	-	76.298
Total depreciación acumulada	\$	672.226	375.961	190.500	-	1.238.687

Al cierre del año 2020, la Compañía realizó la validación de indicios de deterioro sobre las diferentes categorías de propiedades y equipo, llegando a la conclusión de que no existen indicios de deterioro que requieran la modificación de las condiciones actuales o el reconocimiento de deterioro.

Sobre las propiedades y equipo, no existen obligaciones contractuales o implícitas para adquisición, construcción, desarrollo de propiedades y equipo, o por concepto de reparaciones, mantenimiento, mejoras o por desmantelamiento de estas propiedades.

La Compañía tiene propiedades y equipo con restricciones de titularidad, entregados como garantía para el cumplimiento de obligaciones o administrados por terceros, como se detalla a continuación:

Contrato fiduciario lote Carrera 70

El 19 de septiembre de 2014, se constituyó un patrimonio autónomo mediante el contrato de Fiducia Mercantil de Administración, celebrado entre Promotora, la Compañía y otras personas jurídicas y Fiduciaria Bogotá, por medio del cual se transfirió los derechos que se tienen sobre el Lote de la carrera 70 identificado con matrícula inmobiliaria 001-980479.

Promesa de compraventa sobre lote con matrícula inmobiliaria 001-980479

Durante el año 2014, Promotora Medica las Américas S.A. y la Compañía suscribieron

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

un contrato de promesa de compraventa de bien inmueble sobre el Lote de la carrera 70 identificado con matrícula inmobiliaria 001-980479, en el cual se obligan a transferir a título de venta el 20,7975% aproximadamente, y que representa en el Inmueble un área de seis mil metros cuadrados (6.000 m²), de los derechos fiduciarios de los que serán titulares los Promitentes Vendedores en un Patrimonio Autónomo que será constituido con el inmueble, del cual los Promitentes Vendedores son propietarios en común y proindiviso con otros propietarios.

El precio que el Promitente Comprador pagará por el bien, asciende a la suma de \$3.500.000, por metro cuadrado (m²), para un total de \$21.000.000 que el Promitente Comprador pagará de la siguiente forma:

- **Primer pago:** El Promitente Comprador pagará a los Promitentes Vendedores, la suma de \$11.200.000, mediante transferencia a la cuenta bancaria de los Promitentes Vendedores en la fecha en que se perfeccione el registro de la escritura pública que solemniza el aporte del Inmueble a la Fiducia.
- **Segundo pago:** El Promitente Comprador pagará a los Promitentes Vendedores, la suma de \$5.000.000 a los seis (6) meses siguientes a que se perfeccione la escritura pública que solemniza el aporte del Inmueble a la Fiducia, mediante transferencia a la cuenta bancaria de los Promitentes Vendedores.
- **Tercer pago:** El Promitente Comprador pagará a los Promitentes Vendedores, la suma restante, es decir, \$4.800.000, en la misma fecha del Segundo pago, salvo que los Promitentes Vendedores optaran por que el monto de este Tercer pago, fuera imputado al precio de un inmueble que se construiría encima del último piso del Centro Comercial y que se entregará como parte de pago en especie de este Tercer pago. Las partes negociarán desde la firma del presente documento las condiciones en las que se construirá el inmueble dentro del Centro Comercial y convendrán el valor de la construcción y, por ende, el número de metros cuadrados a entregar, para imputar al saldo del precio a que se refiere el Tercer pago. Entre las partes se definió el procedimiento para determinar el precio del bien a entregar, el cual esta detallado en el mismo contrato de promesa de compraventa.

Fiducia de parqueo sobre lote con matrícula inmobiliaria 001-980479

Para dar cumplimiento al contrato de promesa de compraventa, el 19 de septiembre de 2014, se constituyó un patrimonio autónomo mediante el contrato de Fiducia Mercantil

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

de Administración, celebrado entre Promotora, la Compañía y otras personas jurídicas y Fiduciaria Bogotá, cuya vigencia es de treinta y seis (36) meses.

El objeto del contrato es:

- i. Constituir un patrimonio autónomo para radicar en nombre de la Fiduciaria, como administradora del Patrimonio Autónomo, los derechos de cuota sobre el Inmueble, los cuales serán transferidos así:
 - a) A título de fiducia mercantil, el 48,5685% de los derechos de cuota sobre el Inmueble, que transferirán Promotora y a la Compañía, dentro de los tres (3) días siguientes contados a partir de la fecha de firma del presente contrato, así: Promotora transferirá el 38,8548% y la Compañía transferirá el 9,7137%.
 - b) A título de compraventa, el 51,4315% de los derechos de cuota sobre el Inmueble mediante la escritura de compraventa, los cuales se tendrán en el Fideicomiso como un aporte de Amarilo y Spectrum Propiedades en una proporción de 49% y 51%, respectivamente.
- ii. Que la Fiduciaria entregue a título de comodato precario el Inmueble a los Fideicomitentes. La Fiduciaria no tendrá responsabilidad alguna por la gestión de los Fideicomitentes en razón de la tenencia que ejerzan sobre el bien inmueble fideicomitado.
- iii. Por instrucción de los Fideicomitentes, suscribir el Contrato de Compraventa, con la única finalidad de radicar en cabeza de la Fiduciaria, como vocera y administradora del Patrimonio Autónomo, la titularidad jurídica del 51,4315% de los derechos de cuota que detentan terceros sobre el Inmueble. Amarilo y Spectrum Propiedades se obligan con la firma del presente contrato a asumir las obligaciones derivadas del Contrato de Compraventa.
- iv. Por instrucción irrevocable de Promotora y la Compañía, otorgada con la firma del presente contrato, registrar la cesión del 20,7975% de los derechos fiduciarios que detentan en el Fideicomiso, así: (i) el 4,1595% de los derechos fiduciarios que detenta la Compañía, y (ii) el 16,638% de los derechos fiduciarios que detenta Promotora, a favor de los beneficiarios futuros, en un 51% de dichos derechos fiduciarios a favor de Spectrum Propiedades y un 49% de dichos derechos fiduciarios

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

a favor de Amarilo, en la fecha de firma de la escritura pública de transferencia del 48,5685% de los derechos de cuota que tienen sobre el inmueble a favor del presente Patrimonio Autónomo, una vez llegue a la Fiduciaria copia de la escritura pública de transferencia firmada.

En consecuencia, la participación de los Fideicomitentes en el Patrimonio Autónomo, una vez registrada la cesión a favor de los beneficiarios futuros, quedará así:

Instituto de Cancerología S.A.	5,5542%
Promotora Médica Las Américas S.A.	22,2168%
Amarilo S.A.S.	35,3922%
Spectrum Propiedades S.A.	36,8368%

v. Por instrucción de los Fideicomitentes, realizar los englobes y las subdivisiones y segregaciones que sean solicitadas por escrito por Amarilo.

vi. Por instrucción de los Fideicomitentes, suscribir las coadyuvancias a solicitud de Amarilo, que requieran la firma del titular del Inmueble.

vii. Restituir a Promotora y a la Compañía, un predio que se segregará del Inmueble fideicomitado que tendrá un área de ocho mil metros cuadrados (8.000 m²), que corresponderá al 27,771% de los derechos fiduciarios que detentarán en el Fideicomiso, el cual deberá estar identificado plenamente en el plano señalado por parte de los Fideicomitentes, una vez registrada la cesión a favor de los beneficiarios futuros, en las siguientes proporciones:

Promotora Médica Las Américas S.A.	80%
Instituto de Cancerología S.A.	20%

Los gastos notariales y de registro derivados de la restitución a que hace referencia el presente numeral, correrán por cuenta de Amarilo y Spectrum Propiedades en proporciones de 49% y 51% respectivamente.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Hipotecas

Hipoteca sobre lote carrera 70

Mediante escritura pública N° 4.458 del 10 de septiembre del año 2012, se constituyó hipoteca abierta a favor del Banco de Bogotá S.A. en el lote de terreno identificado con matrícula inmobiliaria N° 001-980479 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín, Zona Sur.

Durante el 2018 se canceló la hipoteca existente sobre el lote con matrícula 001-980479 producto del reperfilamiento de la deuda que se realizó en 2017, donde se otorgaron a varias compañías financieras otras garantías que permitieron la liberación de este bien.

10. Propiedades de inversión

El detalle del valor en libros de las propiedades de inversión, a 31 de diciembre:

		2020	2019
Terrenos	\$	931.626	899.834
Valor en libros propiedades de inversión	\$	931.626	899.834

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades de inversión:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	899.834	-
Adiciones		-	826.800
Revaluaciones (1)		31.792	73.034
Saldo final	\$	931.626	899.834

- (1) En 2020, se realizó avalúo de esta propiedad, generando un incremento por \$31.792 por valorización.

El traslado de 2019 de propiedades y equipo a propiedades de inversión, se realizó ya que se cambió la destinación del uso del inmueble en el corto plazo, ver nota 9 de propiedades y equipo.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

11. Intangibles

El detalle del valor en libros de los intangibles, a 31 de diciembre es:

		2020	2019
Costo	\$	3.195.552	2.626.059
Amortización acumulada		(406.315)	(271.076)
Deterioro		-	(10.710)
Valor neto en Libros	\$	2.789.237	2.344.273

El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles por clase de activo:

		2020	2019
Licencias (1)	\$	2.121.610	1.565.375
Software (2)		667.627	778.898
Valor neto en libros	\$	2.789.237	2.344.273

(1) Los movimientos del costo de las licencias, se detallan a continuación:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	1.565.375	115.845
Adiciones (a)		580.203	1.473.498
Amortización		(23.968)	(23.968)
Saldo final	\$	2.121.610	1.565.375

(a) En 2019, se realizó un acuerdo para el montaje de SAP por valor de \$1.473.498, la implementación se realizará durante el 2020 y 2021, este rubro no fue cancelado en el 2019.

(2) Durante el periodo se realizó la capitalización de \$ 34.341 por concepto de intereses y \$545.862 por conceptos de implementación del sistemas y conceptos necesarios para que el sistema entre en operación. Los movimientos del costo de software, se detallan a continuación:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	778.898	900.880
Amortización		(111.271)	(111.272)
Castigos (a)		-	(10.710)
Saldo final	\$	667.627	778.898

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

(a) Durante el 2019, se realizó la baja de los costos capitalizados para el aplicativo de historia clínica, esto debido a que en el periodo se determinó que el proyecto no continuaría.

12. Inversiones en asociadas

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre es el siguiente:

2020					
	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación		Valor neto	Método
<u>Asociadas</u>					
Ciclotrón Colombia S.A.S.	44.000	10%	\$	1.394.501	Método de participación
Total inversiones en asociadas				1.394.501	
Total inversiones				1.394.501	

2019					
	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación		Valor neto	Método
<u>Asociadas</u>					
Ciclotrón Colombia S.A.S.	44.000	10%	\$	1.169.111	Método de participación
Total inversiones en asociadas				1.169.111	
Total inversiones				1.169.111	

La inversión que posee la Compañía al 31 de diciembre de los años 2020 y 2019, corresponde a acciones ordinarias en una sociedad denominada Ciclotrón, constituida en marzo 2010 y que se dedica a la producción de radiofármacos utilizados para imágenes diagnosticas de PET (Tomografías por emisión de positrones) y de Gammagrafía.

A pesar de tener el 10% de participación accionaria sobre Ciclotrón, la Compañía aplica método de participación sobre la inversión, ya que sumando las acciones que tiene Promotora Medica las Américas S.A, se tiene una participación superior al 20%.

Durante el periodo, la Compañía registró dividendos con la compañía por \$100.000 correspondientes a las utilidades del 2019, estos fueron cancelados en su totalidad durante el año.

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

<u>Compañía</u>	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>Resultados</u>	<u>Método de participación Sobre:</u>	
					<u>Patrimonio</u>	<u>Resultados</u>
Ciclotrón Colombia S.A.S.	19.543.432	5.598.423	13.945.009	3.253.901	-	325.390

La composición de los estados financieros de las compañías asociadas al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

<u>Compañía</u>	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>Resultados</u>	<u>Método de participación Sobre:</u>	
					<u>Patrimonio</u>	<u>Resultados</u>
Ciclotrón Colombia S.A.S.	19.553.783	7.862.676	11.691.107	4.247.846	-	428.954

13. Impuestos a las ganancias

El siguiente es un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Impuesto a la renta	\$ 577.647	1.321.079
Total impuestos por pagar	\$ 577.647	1.321.079

a. Componente del gasto por impuesto a las ganancias.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Impuesto de renta del período corriente	\$ 6.447.921	5.748.045
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	(30.315)	8.311
Subtotal de impuesto corriente (1)	6.417.606	5.756.356
Impuestos diferidos netos del periodo	836.034	528.705
Subtotal de impuestos diferidos	836.034	528.705
Total impuesto a las ganancias	\$ 7.253.640	6.285.061

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

(1) En la operación de leasing por la compra del acelerador lineal se reconoció un descuento tributario por compra de activo fijo real productivo por \$1.567.939, este beneficio se espera aplicar en la declaración de renta del año 2020 que se presentará en 2021.

b. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que en Colombia:

- Por el año 2020 la tasa de impuesto de renta es del 32%. La tarifa de impuesto sobre la renta para el año 2019 es del 33%. Con la Sentencia de la Corte Constitucional C-510 de octubre de 2019 se declara inexecutable la aplicación de los puntos porcentuales adicionales al impuesto de renta aplicables a las entidades financieras)
- De acuerdo con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, la tarifa de impuesto sobre la renta para los años 2020, 2021, 2022 y siguientes es del 32%, 31% y 30%, respectivamente. Para las instituciones financieras que obtengan en el periodo una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT aplican unos puntos porcentuales adicionales de impuesto de renta del 4% para el año 2020 y del 3% para los años 2021 y 2022.
- Para el año 2019 la renta presuntiva es el 1,5% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0,5% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior para el año 2020, y al 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario en el impuesto de renta el 50% del impuesto de industria y comercio avisos y tableros efectivamente pagado en el año o período gravable, el cual a partir del año 2022 será del 100%.
- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, para los años gravables 2020 y 2021 se extiende el beneficio de auditoría para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 30% o 20%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme dentro los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración del impuesto de renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de 5 años.
- Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los 12 periodos gravables siguientes.
- Los excesos de renta presuntiva pueden ser compensados en los 5 periodos gravables siguientes.
- El impuesto por ganancia ocasional está gravado a la tarifa del 10%.

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

	2020		2019		
Utilidad del periodo	\$	15.805.460		13.213.811	
Gasto por impuesto a las ganancias		7.253.640		6.285.061	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	\$	23.059.100		19.498.872	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$	7.378.912	32,0%	6.434.628	33,0%
Gastos no deducibles		638.761	2,8%	1.564.154	8,0%
Ingresos no gravados		(733.494)	-3,2%	(1.720.469)	-8,8%
Descuentos tributarios		(223)	0,0%	(1.563)	0,0%
Ajuste por estimación año anterior		(30.316)	-0,1%	8.311	0,0%
Total Gasto por impuesto a las ganancias	\$	7.253.640	31,5%	6.285.061	32,2%

c. Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:

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

El detalle del impuesto de renta diferido activo es el siguiente:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Cuentas por cobrar comerciales y otras \$	-	635.985
Otros Activos	217.706	140.715
Otros pasivos	15.949	19.208
Cuentas por pagar comerciales	149.150	-
Préstamos y obligaciones	3.711.979	3.743.819
Impuesto neto \$	4.094.784	4.539.727

El detalle del impuesto de renta diferido pasivo es el siguiente:

	2020	2019
Otros Activos \$	(415.530)	(33.651)
Cuentas por pagar comerciales	(21.831)	(58.078)
Beneficios de Activos Reales Productivos	(15.032)	(16.787)
Inversiones en asociadas y otros	(81.245)	(60.892)
Préstamos y obligaciones	(146.085)	-
Inmuebles, mobiliario y equipo	(6.334.772)	(6.453.996)
Impuesto neto \$	(7.014.495)	(6.623.404)
Impuesto de renta diferido neto	(2.919.711)	(2.083.677)

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

	Saldo al 1 de enero 2020	Reconocido en el resultado del período	Saldos al 31 de diciembre 2020
Cuentas por cobrar comerciales y otras \$	635.985	(1.051.515)	(415.530)
Otros activos	107.064	110.642	217.706
Otros pasivos	19.208	(3.259)	15.949
Cuentas por pagar comerciales	(58.078)	185.397	127.319
Beneficios de activos reales productivos	(16.787)	1.755	(15.032)
Inversiones en asociadas y otros	(60.892)	(20.353)	(81.245)
Préstamos y obligaciones	3.743.819	(177.925)	3.565.894
Inmuebles, mobiliario y equipo	(6.453.996)	119.224	(6.334.772)
Impuesto neto \$	(2.083.677)	(836.034)	(2.919.711)

	Saldo al 1 de enero 2019	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de diciembre 2019
Cuentas por cobrar comerciales y otras\$	1.358.643	(722.658)	-	635.985
Inventarios	1.457	(1.457)	-	-
Otros Activos	25.272	81.792	-	107.064
Otros pasivos	22.638	(3.430)	-	19.208
Cuentas por pagar comerciales	(97.026)	38.948	-	(58.078)
Beneficios de Activos Reales Productivos	(103.299)	86.512	-	(16.787)
Inversiones en asociadas y otros	(29.817)	(31.075)	-	(60.892)
Préstamos y obligaciones	3.580.000	163.819	-	3.743.819
Inmuebles, mobiliario y equipo	(4.916.153)	(141.156)	(1.396.687)	(6.453.996)
Impuesto neto \$	(158.285)	(528.705)	(1.396.687)	(2.083.677)

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Para efectos de presentación en el estado de situación financiera, la Compañía realizó la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes.

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

	2020	2019
Impuesto Diferido Activo	\$ 4.094.784	4.539.727
Impuesto Diferido Pasivo	(7.014.495)	(6.623.404)
Impuesto Diferido, Neto	\$ (2.919.711)	(2.083.677)

d. Realización de impuestos diferidos activos:

En periodos futuros se espera continuar generando rentas líquidas gravables contra las cuales poder recuperar los valores reconocidos como impuestos diferidos activos. La estimación de los resultados fiscales futuros están basados fundamentalmente en la proyección de la operación de la Compañía, cuya tendencia positiva se espera que continúe.

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

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

Teniendo en cuenta que durante 2020 no se tiene efectos en los impuestos diferidos por concepto de la realización de un nuevo avalúo, a continuación, detallamos los efectos de 2019 en cada componente del otro resultado integral:

	2019		
	Monto antes de impuestos	Impuesto diferido	Neto
Valorización de PPYE	5.414.356	1.396.687	4.017.669
TOTAL	5.414.356	1.396.687	4.017.669

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

14. Obligaciones financieras

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

	Vencimiento	Tasa de interés	Garantía	2020		2019	
				Valor Nominal	Valor Contable	Valor Nominal	Valor Contable
Obligaciones con Bancos y Corporaciones							
Bancolombia T. Crédito				1.83	1.83	6.592	6.592
Bancolombia	dic-20	IBR+4,6%M V	Pagaré	-	-	1876.839	1620.051
Bancolombia	dic-20	IBR+4,6%M V	Pagaré	-	-	614.305	530.871
Davivienda	jun-20	DTF+2,40%TA	Pagaré	-	-	623.050	602.720
Davivienda	may-20	DTF+2,50%TA	Pagaré	-	-	1029.133	1000.521
Davivienda	jul-25	IBR+15%TV	Pagaré	4.488.121	3.893.439	-	-
Banco Popular	dic-20	IBR+5%M V	Pagaré	-	-	1496.953	1277.105
Bancolombia	mar-20	IBR+3,92%M V	Pagaré	-	-	200.223	199.768
Banco BBVA	mar-20	DTF+4,0%TV	Pagaré	-	-	280.983	276.130
Banco de Occidente	feb-20	DTF+2,29%TA	Pagaré	-	-	1516.970	1501.131
Banco de Bogotá	oct-20	IBR+2,68%M V	Pagaré	-	-	1035.233	1007.786
Banco de Bogotá	dic-20	IBR+2,8%M V	Pagaré	-	-	1037.662	1003.842
Auna Colombia (1)	dic-25	1f%M V	Pagaré	5.570.079	5.570.079	-	-
Matriz Promotora Medica las Americas	oct-25	IBR +3.5% M.V	Pagaré	3.104.813	2.741.856	-	-
Vinculados Laboratorio Medico las Américas	ene-20	10,03% M V	Pagaré	-	-	1024	1024
Arrendamiento Financiero							
Leasing Davivienda (Acelerador) (2)	sep-32	IBR+3,86%M V	Pagaré	11.385.064	10.447.262	-	-
Leasing Banco de Occidente (Servidores - caja almacenamiento)	nov-20	IBR+3,8%M V	Pagaré	-	-	222.128	214.564
Casa Matriz (3)	dic-11	110% M V	Arriendo	-	-	921.475.094	11.933.333
Hospital San Juan De Dios E.S.E. (4)	dic-23	7,50% M V	Arriendo	484.363	439.931	636.841	546.068
Total Obligaciones Financieras				28.033.633	23.093.760	932.053.030	21.721.506
Total Porción corriente				\$ 2.387.369	1.612.571	9.413.829	6.874.785
Total Porción no corriente (5)				\$ 25.646.264	21.481.189	922.639.201	14.846.721

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

- (1) El 10 de diciembre de 2020 se realizó préstamo por U\$ 1.613.445 equivalente a \$5.787.316, esta operación tiene un plazo de 60 meses, el crédito se utilizó para realizar el prepago de gran parte de las obligaciones financieras que la Compañía tenía.
- (2) El 18 de diciembre de 2020 se activó el contrato de leasing No 001-03-0001010841 correspondiente a la compra de acelerador lineal, esta operación tiene un plazo de 144 meses, con un valor inicial de \$10.427.337.
- (3) Al cierre de 2019 se tenía obligación correspondiente al capital pendiente de pago del contrato de arrendamiento financiero, asociado a las áreas arrendadas por la Matriz, registrado según lo definido en la NIIF 16 (Arrendamientos).

Para el año 2020, la Compañía realizó un contrato de cuentas en participación con Promotora Medica las Américas S.A., por lo cual se realizó el traslado de la obligación financiera a cuentas por pagar comerciales y otro largo plazo.

- (4) Al cierre del año 2020 se tiene pendiente una obligación por \$439.931, correspondiente al área arrendada que la Compañía tiene en Rionegro, la cual se reconoció en 2019 y se tiene pendiente por amortizar durante los 3 años siguientes.
- (5) El vencimiento de la porción largo plazo sin incluir el área arrendada por la Compañía al 31 de diciembre, es el siguiente:

AÑO	2020	2019
2021	-	1.066.998
2022	2.364.621	1.083.439
2023	2.418.907	762.952
2024	2.295.808	-
2025	7.471.486	-
2026	825.965	-
2027	873.894	-
2028	923.817	-
2029	978.212	-
2030	1.034.976	-
2031	1.095.034	-
2032	1.198.469	-
TOTAL	21.481.189	2.913.389

- (6) El movimiento de las obligaciones financieras durante el año 2020 y 2019 es el siguiente:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	Préstamos bancarios	Arrendamiento financiero	Prestamos partes relacionadas	Arrendamiento partes relacionadas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 6.719.840	431.567	-	11.933.333	19.084.740
Aumento de deuda	5.671.469	645.120	500.000	-	6.816.589
Abono a capital (1)	(3.372.267)	(315.108)	(500.000)	-	4.187.375
Intereses Causados (1)	585.740	172.845	1.024	2.425.269	3.184.878
Intereses Pagados	(578.265)	(173.792)	-	(2.425.269)	3.177.326
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 9.026.517	760.632	1.024	11.933.333	21.721.506
Aumento de deuda (1)	7.784.661	10.433.164	8.496.992	-	26.714.817
Abono a capital	(12.958.078)	(325.495)	-	-	(13.283.573)
Intereses causados (2)	590.179	130.489	64.107	-	784.775
Intereses pagados (2)	(548.647)	(111.597)	(1.024)	-	(661.268)
Diferencia en cambio	-	-	(249.164)	-	(249.164)
Traslado contratos a cuentas en participación	-	-	-	(11.933.333)	(11.933.333)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 3.894.632	10.887.193	8.311.935	-	23.093.760

- (1) En el periodo se realizó la compra de un acelerador lineal por medio de leasing por \$10.427.337, producto de esta operación se incrementaron los rubros de propiedades y equipo en \$8.225.572 (ver nota 9), se presentó un gasto pagado por anticipado por \$633.826 (ver nota 8) y adicionalmente el IVA asociado a este activo, se tomó como descuento tributario por \$1.567.939 (ver nota 13)
- (2) En el periodo se presentaron intereses con proveedores y otros terceros por valor de \$14.128, a estos pagos se les aplicó una retención de \$1.330; durante de 2019 el gasto interés fue de \$9.690.

Adicionalmente, en el periodo se generó gasto por intereses de subvención por el crédito de Davivienda por \$35.882.

15. Cuentas por pagar comerciales y otras

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre corresponden a:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Proveedores	30.559.836	28.928.066
Cuentas en participación (1)	11.933.332	-
Compañía matriz (4)	7.565.214	6.420.323
Anticipos recibidos (2)	5.140.752	2.775.624
Vinculados económicos (4)	1.121.491	281.934
Confirming proveedores (3)	1.963.068	-
Servicios e instalamentos por pagar	783.101	2.234.578
Honorarios médicos y otros menores	146.668	296.606
Retenciones y aportes laborales	12.423	36.716
Acreedores varios	1.030	1.049
Arrendamientos	3.475	19.329
Total cuentas por pagar	59.230.390	40.994.225
Menos porción a largo plazo (1)	11.933.332	-
Total cuentas por pagar a corto plazo	47.297.058	40.994.225

- (1) En el periodo 2020, se realizó cambio en la contratación de las áreas donde desarrolla la actividad la Compañía, pasando de una contratación por arrendamiento con un canon fijo, a contratos en cuentas de participación con un gasto variable, que tiene como base las utilidades operacionales de la compañía.
- (2) Corresponde a dineros recibidos por anticipado para prestación de servicios futuros o dineros ingresados a las cuentas bancarias sobre los cuales no se tiene claridad de su uso, ya que se desconoce el tercero que realizó el pago.
- (3) Esta operación se realizó el 22 de septiembre de 2021, con el fin de realizar pagos de facturas del proveedor Productos Roche S.A., la liquidación se realizará a principios de 2021.
- (4) Ver nota 32 partes relacionadas.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

16. Beneficios a empleados

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

	2020	2019
Vacaciones	\$ 1.672.623	1.385.004
Otras provisiones laborales	1.384.639	563.457
Salarios	973.589	898.570
Cesantías	659.370	613.797
Intereses a las cesantías	78.575	72.035
Total pasivos por beneficios a empleados	\$ 4.768.796	3.532.863

17. Otros pasivos no financieros

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

	2020	2019
Retención en la fuente	\$ 712.427	786.136
Impuesto industria y comercio	130.129	5.400
Impuesto sobre las ventas	3.930	74.600
Total pasivos no financieros	\$ 846.486	866.136

18. Provisiones

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

	2020	2019
Pasivos estimados (1)	465.216	439.734

- (1) Este saldo corresponde a la provisión sobre los procesos jurídicos, laborales y provisión por futuras complicaciones de TMO que tiene la entidad al cierre del año. Ver detalle en la nota (31) compromisos y contingencias.

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

19. Capital suscrito y pagado

El siguiente es el detalle de las cuentas de capital al 31 de diciembre de 2019 y 2020:

	# ACCIONES	TOTAL
Capital autorizado	500.000	\$ 5.000.000
Capital suscrito		
Acciones ordinarias	500.000	5.000.000
Total capital suscrito	500.000	5.000.000
Capital suscrito y pagado		
Acciones ordinarias	500.000	5.000.000
Total capital suscrito pagado	500.000	5.000.000
Capital suscrito por cobrar		
Acciones ordinarias	-	-
Acciones en circulación		
Acciones ordinarias	500.000	5.000.000
Total acciones en circulación	500.000	5.000.000
Valor nominal de la acción (\$ Colombianos)		10.000

Al cierre de 2020 y 2019, la totalidad de las acciones son propiedad de Promotora Médica las Américas S.A.

20. Reservas

El detalle de las reservas al 31 de diciembre es el siguiente:

	2020	2019
Reserva legal (1)	\$ 2.500.000	2.500.000
Reserva x disposiciones fiscales (2)	655.274	655.274
Reservas para adquisición o reposición de PPYE	4.000.000	4.000.000
Otras reservas	8.926.252	8.926.252
	\$ 16.081.526	16.081.526

(1) De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10% de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas. Durante los

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

años 2020 y 2019 no se apropió valor alguno para esta reserva, debido a que ya tiene el valor exigido por la normatividad actual.

- (2) La reserva por disposiciones fiscales se calculó tomando como base el artículo 130 del Estatuto Tributario, que obliga a los contribuyentes que soliciten en su declaración de renta alícuotas de depreciación fiscal que excedan el valor de la depreciación contable, destinar de las utilidades del respectivo año gravable, una suma equivalente al setenta por ciento (70%) del mayor valor solicitado fiscalmente.

21. Resultados acumulados

El siguiente es el detalle de los resultados acumulados:

	2020	2019
Adición por traslado resultado ejercicio año anterior	\$ 35.304.574	22.090.763
Retiros, distribuciones o capitalizaciones	(35.304.574)	(22.090.763)
Efectos apertura adopción NIIF	5.126.731	5.126.731
Amortización superávit por valorización	(60.616)	(130.149)
Amortización IRD	(52.377)	(31.934)
Diferencia utilidad NIIF vs COLGAAP distribuida año 2014	(3.108.719)	(3.108.719)
	\$ 1.905.019	1.855.929

El movimiento de los resultados acumulados se detalla a continuación:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 1.855.929	2.051.890
Adiciones	13.213.811	7.087.137
Efecto neto en patrimonio movimiento superávit	49.090	(195.961)
Retiros, distribuciones o capitalizaciones	(13.213.811)	(7.087.137)
Saldo final	\$ 1.905.019	1.855.929

22. Otro resultado integral

El otro resultado integral surge en el estado de situación financiera individual al aplicar el método de participación a las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

conjuntos, por variaciones patrimoniales como revaluaciones, ajustes por diferencia en cambio registrados en patrimonio, entre otros.

El movimiento del otro resultado integral se detalla a continuación:

		2020	2019
Saldo inicial	\$	7.096.998	2.883.367
Superávit por revaluación de PPYE		(49.090)	4.213.631
Saldo final	\$	7.047.908	7.096.998

Superávit por revaluación

Por definición de la NIC 16 (Propiedades y equipo) y por la política de la Compañía inicial y la actualización del valor de los activos bienes raíces, terrenos, edificios y construcciones en general, se hará por el método de revaluación. Estos activos se contabilizarán por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido y este nuevo valor será la base de depreciación de forma prospectiva.

23. Ingresos de operaciones ordinarias

a) Flujo de ingresos

La Compañía genera ingresos principalmente a partir de la venta de la prestación de servicios de salud oncológicos. Otras fuentes de ingresos incluyen los ingresos por intereses por préstamo a vinculados, rendimientos financieros y otros ver nota 27 y 29.

El detalle de los ingresos de operaciones ordinarias por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Material quirúrgico y medicamentos	\$ 103.702.537	99.592.218
Procedimientos	34.733.110	30.628.974
Honorarios médicos	5.171.068	7.295.758
Hospitalización	2.859.072	4.163.628
Ayudas diagnósticas	629.832	990.430
Derechos de sala	258.486	321.868
Otros ingresos ordinarios	97.750	924.883
Total ingresos por prestación de servicios de salud	\$ 147.451.855	143.917.759

b) Saldos de contratos:

La Compañía no posee contratos futuros que representen cambios importantes en las cuentas por cobrar, activos o pasivos con clientes.

c) Obligaciones de desempeño y políticas de reconocimiento de ingresos:

La medición del ingreso es basada en las consideraciones establecidas en los contratos con clientes. (Ver Nota 2.3 principales políticas contables)

24. Costos de operación

El siguiente es el detalle de los costos de operación por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Material médico y medicamentos	\$ 67.212.951	69.836.825
Beneficios a empleados (1)	28.322.692	27.425.308
Servicios	12.064.670	12.334.702
Cuentas en participación (2)	2.254.410	-
Depreciación de PPYE	1.069.924	991.689
Mantenimiento y reparaciones	1.721.720	916.060
Honorarios	261.714	400.327
Otros costos de operación	55.850	58.408
Total costos de operación	\$ 112.963.931	111.963.319

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

(1) El detalle de los costos por beneficios a empleados es el siguiente:

	2020	2019
Salarios	\$ 21.161.059	20.478.996
Aportes SGSS y parafiscales	4.560.172	4.053.343
Vacaciones	1.430.704	1.514.640
Cesantías	397.399	389.371
Prima de servicios	395.512	388.475
Bonificaciones	150.144	354.612
Otros	88.817	134.093
Intereses a las cesantías	47.093	44.287
Incapacidades	46.909	46.926
Auxilio de transporte	14.585	8.600
Dotación	12.611	1.524
Sostenimiento medio de transporte	7.080	-
Sostenimiento aprendices	4.067	-
Gastos deportivos y drogas	6.540	1.701
Capacitación	-	1.980
Auxilios monetarios	-	6.760
Total costos por beneficios a empleados	\$ 28.322.692	27.425.308

(2) Debido al cambio en el contrato de arrendamiento, a contrato en cuentas en participación del edificio donde la entidad desarrolla su actividad, durante el año 2020 se registraron costos y gastos por este concepto.

25. Gastos de administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		2020	2019
Beneficios a empleados (1)	\$	7.176.918	5.763.095
Honorarios		1.335.767	335.131
Servicios		825.873	1.258.336
Cuentas en participación (2)		711.919	-
Impuestos y tasas		513.025	353.870
Mantenimiento y reparaciones		413.120	282.873
Depreciación de PPYE		298.353	360.730
Seguros		282.090	422.479
Elementos de aseo		167.359	178.981
Contribuciones y afiliaciones		158.438	255.899
Amortización		135.239	135.239
Útiles y papelería		73.026	91.955
Arrendamientos		44.520	55.819
Otros gastos de administración		37.970	138.626
Casino y restaurante		17.721	68.602
Legales		7.028	23.777
Gastos de viaje		6.925	100.530
Licencias de cómputo		3.578	2.699
Publicaciones, libros y suscripciones		290	290
Comisiones		-	452
Total gastos de administración	\$	12.209.159	9.829.383

(1) El detalle de los gastos de administración por beneficios a empleados es el siguiente:

		2020	2019
Salarios	\$	4.821.744	3.846.864
Aportes SGSS y parafiscales		906.936	671.322
Cesantías		375.273	293.806
Prima de servicios		371.822	291.396
Vacaciones		321.468	238.201
Sostenimiento aprendices		103.947	117.166
Bonificaciones		80.614	123.491
Auxilio de transporte		63.831	38.344
Aporte fondo mutuo de inversión		47.612	40.754
Intereses a las cesantías		42.940	33.307
Incapacidades		12.599	21.106
Sostenimiento medio de transporte		10.243	9.723
Indemnización		7.356	
Dotación		4.053	23.878
Gastos deportivos y drogas		3.207	7.325
Capacitación al personal		2.913	6.412
Gasto personal VPN		360	-
Total gastos por beneficios a empleados	\$	7.176.918	5.763.095

(2) Debido al cambio en el contrato de arrendamiento a contrato en cuentas en

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

participación del edificio donde la entidad desarrolla su actividad, durante el año 2020 se registraron costos y gastos por este concepto.

26. Gastos de ventas

El siguiente es el detalle de los gastos de ventas por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

		2020	2019
Beneficios a empleados (1)	\$	705.299	1.965.900
Depreciación de PPYE		19.382	19.621
Otros gastos de ventas		18.090	71.926
Servicios		5.579	255.728
Gastos de viaje		2.193	15.286
Mantenimiento y reparaciones		211	8.043
Honorarios		-	1.645
Total gastos de ventas	\$	750.754	2.338.149

(1) El detalle de los gastos de ventas por beneficios a empleados es el siguiente:

		2020	2019
Salarios	\$	511.098	1.354.434
Aportes SGSS y parafiscales		103.293	239.081
Vacaciones		29.384	76.488
Cesantías		26.538	101.934
Prima de servicios		26.452	102.404
Bonificaciones		4.822	31.671
Intereses a las cesantías		3.156	10.948
Incapacidades		556	4.132
Auxilio de transporte		-	18.194
Dotación		-	20.599
Gastos deportivos y drogas		-	6.015
Total gastos por beneficios a empleados	\$	705.299	1.965.900

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

27. Otros ingresos de operación

El siguiente es el detalle de los otros ingresos de operación por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 diciembre:

	2020	2019
Recuperaciones de deterioro (1)	\$ 889.363	4.689.489
Otros ingresos de operación	49.527	49.442
Reintegro de costos y gastos	10.686	363.451
Total otros ingresos de operación	\$ 949.576	5.102.382

(1) El detalle de la recuperación de deterioro es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019
Recuperación de cartera castigada	\$ 41.632	162.664
Recuperación deterioro cartera	815.939	4.453.791
Recuperación deterioro propiedad de inversión	31.792	73.034
Total	\$ 889.363	4.689.489

28. Otros gastos de operación

El siguiente es el detalle de los otros gastos de operación por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Deterioro (1)	\$ 2.371.599	2.114.161
Diversos	2.196	4.041
Donaciones	891	5.853
Demandas por RCM y laborales (2)	-	402.760
Pérdida en venta de PPYE	-	1.275
Total otros gastos de operación	\$ 2.374.686	2.528.090

(1) El detalle del deterioro es el siguiente:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Deterioro cartera	\$ 2.326.424	2.103.266
Castigo de Cartera	37.649	-
Deterioro PPYE	7.526	185
Intangibles	-	10.710
Total	\$ 2.371.599	2.114.161

(2) El detalle de las demandas se encuentra en la nota (31) Compromisos y Contingencias.

29. Ingresos financieros

El siguiente es el detalle de los ingresos financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Intereses por VPN (1)	\$ 3.018.743	125.302
Intereses y rendimientos	268.261	8.790
Diferencia en cambio	256.826	10.160
Total ingresos financieros	\$ 3.543.830	144.252

(1) Durante el 2020, la Compañía realizó la aplicación de la metodología de cálculo de VPN de cartera, mientras que en diciembre de 2019 se realizó el efecto inicial por este concepto, por lo que no generó una afectación importante en los ingresos.

30. Gastos financieros

El siguiente es el detalle de los gastos financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

		2020	2019
Intereses (1)	\$	836.115	3.194.568
Gastos bancarios		57.438	12
Diferencia en cambio		12.549	6.149
Comisiones		6.919	19.287
Intereses por VPN		-	215.518
Total gastos financieros	\$	913.021	3.435.534

(1) La variación corresponde principalmente al menor valor registrado por concepto de arrendamiento de las áreas arrendadas, en 2019 se reconoce como gasto financiero y en 2020 como contratos en cuentas de participación.

- En el periodo se presentaron intereses con proveedores y otros terceros por valor de \$14.128, a estos pagos se les aplicó una retención de \$1.330; durante de 2019 el gasto interés fue de \$9.690.

Adicionalmente, en el periodo se generó gasto por intereses de subvención por el crédito de Davivienda por \$35.882.

31. Compromisos y contingencias

Procesos judiciales en curso

Al 31 de diciembre de 2020, en contra de la Compañía cursan demandas de responsabilidad civil en el ejercicio de la actividad médica. Las pretensiones por dichas contingencias ascienden a 9.613.144, el detalle de la calificación de riesgo, suministrado por los abogados responsables de los procesos, es el siguiente:

El detalle de contingencias por demandas de responsabilidad civil es el siguiente:

2020		
Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Remota	4	9.613.144
TOTAL	4	9.613.144

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

2019

Eventual	1	250.000
Remota	5	10.575.453
TOTAL	6	10.825.453

Estas contingencias se encuentran respaldadas con pólizas de seguro y con la respectiva provisión.

El movimiento de la provisión para cubrir las demandas de responsabilidad civil médica es el siguiente durante 2019, en el periodo actual no se presentaron variaciones:

		2019
Saldo inicial	\$	62.500
Importes no utilizados en el período y revertidos		(62.500)
Saldo final	\$	-

Al cierre del 2020 la Compañía tiene los siguientes procesos laborales:

2020

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Probable	1	400.000
TOTAL	1	400.000

2019

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Probable	1	400.000
TOTAL	1	400.000

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

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 400.000	-
Incrementos en el período por nuevos procesos	-	400.000
Saldo final	\$ 400.000	400.000

Futuras complicaciones garantías.

El movimiento de las contingencias por futuras complicaciones y seguimiento es el siguiente:

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

32. Operaciones con partes relacionadas

La Compañía realiza cobro de honorarios de salud y venta de medicamentos a Promotora Médica las Américas S.A., El precio de estos servicios son valores normales de mercado.

La Compañía también adquiere bienes y servicios de otras Compañías del grupo, como servicios hospitalarios y compras de medicamentos a Promotora Médica las Américas S.A., servicios de lecturas de exámenes al Laboratorio Médico las Américas S.A.S., servicios domiciliarios de Clínica del Sur S.A.S. y servicios gerenciales de AUNA Colombia S.A.S., el precio de estos servicios son valores normales de mercado.

a) El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas:

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar y por pagar con vinculados económicos al 31 de diciembre:

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Compañía	2020		2019	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Promotora Médica Las Américas S.A.	222.784	7.565.214	291.979	6.420.323
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.	-	43.479	-	260.195
Patología Las Américas S.A.S	-	-	-	17.476
Clínica del Sur S.A.S	231.840	-	450.576	5.287
AUNA Colombia S.A.S	-	1.078.012	-	-

Adicional a los saldos anteriormente revelados, la entidad tiene saldos por pagar a sus compañías vinculados por concepto de obligaciones financieras y contratos en cuentas de participación así:

Promotora Médica las Américas S.A. para el 2020 \$11.933.333 y para 2019 \$11.933.333
AUNA Colombia S.A.S para el año 2020 5.570.079

Ver notas 6, 14 y 15 para mayor información.

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

Concepto	2020	2019
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.		
Ingresos financieros	\$ 5.650	-
Costos por prestación de servicios	1.317.594	1.938.141
Otros costos y gastos	79	1.504
Promotora Medica Las Américas S.A.		
Ingresos por prestación de servicios	3.022.191	4.052.189
Costos por prestación de servicios	10.634.820	9.940.999
Gastos financieros	32.180	-
Otros costos y gastos	8.630	2.853.746
Participación Patrimonial	2.966.328	-
Patología Las Américas S.A.S		
Costos por prestación de servicios	24.907	30.827
Otros costos y gastos		13

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

Clínica del Sur S.A.S.

Ingresos financieros	41.440	600
Costos por prestación de servicios	12.264	19.697

AUNA Colombia S.A.S.

Otros Ingresos	\$ 249.164	-
Otros costos y gastos	56.314	

33. Transacciones y compensación recibida por el personal clave de gerencia y directores

A continuación, se presentan las operaciones con Directivos y Asesores al 31 de diciembre:

Resumen de operaciones con directivos

Concepto	2020	2019
Pagos Laborales	\$ 2.094.274	908.707
Gastos de Viaje	3.800	8.553
Honorarios Profesionales	1.034	-

Operaciones con miembros de Junta Directiva

Concepto	2020	2019
Pagos Laborales	\$ -	973.774
Gastos de Viaje	-	2.363

Operaciones con asesores

Concepto	2020	2019
Honorarios por Revisoría Fiscal	\$ 113.059	164.817
Cobranza Jurídica	116.247	65.607

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Por operaciones con	2020		2019	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Directivos	-	168.211	-	34.478
Miembros de la Junta Directiva	-	-	-	57.114
Asesores	-	-	-	60.268
	\$	- 168.211	-	151.860

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

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

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

34. Información complementaria

La siguiente información corresponde al detalle del número de empleados de la Compañía, así como los gastos de personal en el área administrativa y otros empleados:

	Personal Vinculado		-	Gastos de Personal	
	Administración	Otros empleados		Administración	Otros empleados
Año 2020	179	149	\$	7.882.217	28.322.692
Año 2019	197	143		7.728.995	27.425.308

INSTITUTO DE CANCEROLOGIA S.A.S.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)

35. Hechos Relevantes

- **Efectos Covid -19**

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

Durante el 2020 no se logró cumplir con los presupuestos de ingresos que tenía la compañía, debido en gran parte al aislamiento obligatorio generado por el Covid – 19.

Pese a lo anterior, debido al tipo de servicio que presta el IDC, en el 2020 se observó un incremento en los ingresos por operaciones ordinarias de \$2.083.832 frente al año anterior.

Al analizar el comportamiento de los costos del 2020 con los de 2019, se presenta un alza en los costos del 0.7%, originado principalmente por los movimientos generados en los ingresos por servicios oncológicos.

Durante el periodo de aislamiento por el Covid – 19, se ha evidenciado un mejoramiento en el recaudo de cartera, esto se debe a la composición actual de la cartera y a que la normatividad emitida durante el estado de emergencia ha permitido agilizar el pago de este tipo de obligaciones para mejorar la liquidez del sector salud.

36. Eventos Subsecuentes

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

Fin de las notas