

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

1. Entidad que reporta

A. Objeto social

Clínica Portoazul S.A., en adelante "la Compañía", fue constituida mediante documento privado del 21 de octubre de 2008, otorgado en Barranquilla e inscrito en Cámara de Comercio el 28 de octubre de 2008, bajo el No. 143,808. Durante la vida social de la Compañía se han efectuado algunas reformas por medio de documentos privados o escrituras, la última de las cuales se dio a través del documento privado número 1,166 del 3 de septiembre de 2020, en la Notaria 4ª de Barranquilla, registrado con el No. 387.037 el 5 de septiembre de 2020. La Compañía tiene su domicilio en el municipio de Puerto Colombia – Atlántico y tiene prevista una duración hasta el 21 de octubre de 2107.

Su objeto social principal es ser usuario industrial de servicios de zona franca y desarrollar las siguientes actividades: la prestación de servicios de salud, la elaboración de estudios, proyectos y desarrollos en salud, la prestación de servicios profesionales relacionados con el área de salud, incluyendo la construcción de edificios donde prestará sus servicios o los inmuebles que nutren comercial u operativamente a la institución entre otros.

Zona franca – De acuerdo con la Resolución No. 013085 del 2 de diciembre de 2009, la Compañía obtuvo la aprobación para actuar dentro del Régimen Especial de Zona Franca como usuario industrial de servicios y se autorizó como usuario operador a la sociedad Zona Franca Industrial de Bienes y Servicios de Barranquilla S.A. Al 31 de diciembre de 2014, tal como se indica en el acta de visita de la DIAN, para la verificación del cumplimiento de los compromisos establecidos en el plan maestro de desarrollo general y en la resolución declaratoria y prórroga para el cumplimiento del compromiso de inversión.

Durante el 2021, la Compañía radicó la solicitud para ampliar la declaratoria de zona franca por 30 años adicionales y esta fue aprobada por parte del ente regulador. La Compañía cumplió con un plan de inversiones de \$34,646 millones, la creación de 299 nuevos empleos directos en la etapa de operación y 225 empleos vinculados.

Contrato de Estabilidad Jurídica – El 12 de agosto de 2011, la Compañía suscribió con el Ministerio de la Protección Social un "Contrato de Estabilidad Jurídica". El objeto del contrato es desarrollar un complejo en salud en la Costa Atlántica para ubicar a una institución de cerca de 121 camas hospitalarias, una torre con cerca de 136 consultorios, una torre de oficinas de salud y los respectivos locales comerciales relacionados con la salud. El complejo se encuentra ubicado en el municipio de Puerto Colombia. De acuerdo con el contrato la Nación garantiza la estabilidad jurídica sobre las normas identificadas como determinantes para la inversión, entendiéndose como "estabilidad jurídica" la garantía que otorga la Nación a la Compañía de que se continuarán aplicando esas normas por el término de la duración del contrato (año 2024), en caso de que éstas sufrieren modificación adversa para la Compañía. Las obligaciones de la Compañía frente al contrato son: a) ejecutar inversiones por \$98,122 millones entre 2010 y 2012; b) pagar puntualmente los impuestos, tasas y contribuciones, así como los cargos sociales y laborales. La duración del Contrato será igual a la vigencia de la Resolución 13085 del 2 de diciembre de 2009, con el cual se declara la existencia geográfica como Zona Franca Permanente Especial de Servicios Clínica Portoazul. La Compañía estabilizó los artículos relacionados con: a) Normas del régimen franco: i) Ley 1004 de 2005 artículos 3 y 5; ii) Decreto 2685 de 1999; b) Disposiciones tributarias: i) Dividendos; ii) ingresos de fuente

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

nacional y extranjera, tributación de pagos al exterior, deducción de pago al exterior; iii) Ingresos; iv) costos; v) deducciones; vi) manejo de cartera morosa o perdida; vii) pérdidas; viii) renta presuntiva; ix) tarifa; x) pasivos; xi) precios de transferencia; xii) Responsabilidad tributaria de los accionistas.

B. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fueron autorizados para su divulgación por Junta Directiva de acuerdo al acta No. 128 del 1 de marzo de 2024, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas para su aprobación final. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Asamblea General de Accionistas sin modificaciones.

C. Situación de Control

El 1 de septiembre de 2020, la Sociedad AUNA Colombia S.A.S. adquirió 2,239 acciones de la Compañía, quedando con el control de la organización bajo el presupuesto de la participación patrimonial, ya que adquirió el 60,975% de las acciones en circulación. AUNA Colombia S.A.S. pertenece al Grupo AUNA S.A.A. con domicilio en Perú.

D. Entidades de Vigilancia

La Compañía es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, organismo técnico adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social, mediante el cual se ejerce la inspección, vigilancia y control de todos los actores que interactúan en el sector de salud colombiano.

2. Bases para la preparación de los estados financieros

A. Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del Grupo 1 (NCIF Grupo 1) 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, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, emitidas y traducidas oficialmente al español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 3 a estos estados financieros.

B. Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas,

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre.

C. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

D. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos sobre el futuro, que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y son consistentes con la administración de riesgos de la Compañía. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

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 los juicios realizados en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos más significativos sobre los montos reconocidos en los estados financieros se incluye en la siguiente nota:

- Nota 10 – Activos por derechos de uso y Pasivos por arrendamientos: en la definición si un acuerdo o contrato incluye un arrendamiento y para el reconocimiento inicial de los activos por derechos de uso, se definió el tiempo por el cual se espera mantener vigente los contratos de arrendamiento.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

La información sobre supuestos e incertidumbres en las estimaciones al 31 de diciembre de 2023 que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material a los valores en libros de los activos y pasivos en el próximo ejercicio financiero se incluye en las siguientes notas:

- Nota 5 – Cuentas por cobrar comerciales, neto: Se utilizan estadísticas para medir el valor razonable de las cuentas por cobrar y los ingresos de actividades ordinarias. Medición de la provisión por pérdida de crédito esperada (ECL) de las cuentas por cobrar comerciales, supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

- Nota 8 – Propiedades, mobiliario y equipos, neto y Nota 9 – Intangibles, neto: 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 14 – 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 15 – Impuesto a las ganancias: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

En cuanto al reconocimiento del activo por impuesto de renta diferido, se evalúa la disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

E. Negocio en Marcha

La gerencia realizó análisis de indicadores financieros de los últimos dos años identificando:

- No se cuentan con dos periodos consecutivos con resultado operacional negativos.
- No se cuentan con dos periodos consecutivos con capital de trabajo negativo.
- No se cuentan con dos periodos consecutivos con razón corriente inferior a 1.
- Durante el año 2023 se da un resultado del ejercicio negativo por valor de \$2,852,275 principalmente por el efecto de \$9,369,151 por el reajuste de pérdidas fiscales por el cambio tarifa impositiva.

Con base en lo anterior 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 durante los próximos 12 meses.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables y las bases establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

A. Instrumentos financieros

A. Reconocimiento y medición inicial

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente cuando se originan. Todos los demás activos financieros 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.

B. 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 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.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

- **Activos financieros – Evaluación del modelo de negocio**

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

- Las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Cómo se compensa a los gerentes del negocio - por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados; y
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

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 únicamente pagos de principal e intereses.**

Para los fines de esta evaluación, el término "principal" se define como el valor razonable del activo

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

Una característica de pago anticipado es consistente con los criterios de pago y principal de intereses únicamente si el monto del pago anticipado representa sustancialmente los montos pendientes de pago e intereses sobre el monto pendiente de pago, que puede incluir una compensación adicional razonable por la terminación anticipada del contrato. Además, para un activo financiero adquirido con un descuento o una prima a su par nominal contractual, una característica que permite o requiere un pago anticipado por un monto que representa sustancialmente el par contractual más el interés contractual acumulado (pero no pagado) (que también puede incluir una compensación adicional razonable para terminación anticipada) es tratada en forma consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el momento del reconocimiento inicial.

• **Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas**

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. 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

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

	reconocen en ORI. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en ORI se reclasifican a utilidad o pérdida.
Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

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

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

C. 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.

La Compañía realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

- **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.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

D. Compensación

Los activos financieros 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.

E. Deterioro

i. Activos financieros no derivados

Instrumentos financieros

La Compañía reconoce correcciones de valor por pérdidas crediticias esperadas (ECL, por sus siglas en inglés) sobre activos financieros medidos al costo amortizado.

Las provisiones para pérdidas por cuentas comerciales por cobrar siempre se miden en una cantidad igual a las ECL de por vida. Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las ECL, la Compañía considera información razonable y sustentable que es relevante y está disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado. Esto incluye información y análisis tanto cuantitativos como cualitativos, basados en la experiencia histórica de la Compañía, una evaluación crediticia informada y el análisis individual de los clientes.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando es improbable que el cliente pague sus obligaciones crediticias con la Compañía en su totalidad, sin que la Compañía recurra a acciones tales como la realización de garantías.

Activos financieros deteriorados

En cada fecha de presentación de informes, la Compañía evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero está "deteriorado crediticiamente" cuando han ocurrido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultad financiera significativa del deudor o emisor;
- Un incumplimiento de contrato;
- Es probable que el deudor entre en quiebra u otra reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para un valor debido a dificultades financieras.

Presentación de provisión para ECL en el estado de situación financiera

Las deducciones por pérdida de activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Castigo

El valor en libros bruto de un activo financiero se da de baja cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte del mismo. Para los clientes individuales y para los clientes corporativos, la Compañía realiza una evaluación individual con respecto al momento y el monto de la cancelación en función de si existe una expectativa razonable de recuperación. La Compañía no espera una recuperación significativa del monto dado de baja. Sin embargo, los activos financieros que se dan de baja aún podrían estar sujetos a actividades de ejecución para cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los montos adeudados.

ii. Activos no financieros

En cada fecha de presentación de informes, la Compañía revisa los importes en libros de sus activos no financieros (distintos de las propiedades de inversión, inventarios y activos por impuestos diferidos) para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

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

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Para los otros activos, una pérdida por deterioro se revierte solo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización o depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

F. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de deuda altamente negociables con vencimiento de tres meses o menos que no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en el valor.

G. Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor neto realizable

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)



es el precio de venta estimado de los inventarios en el curso normal del negocio, menos descuentos y otros costos y gastos incurridos para poner los inventarios a la venta. El costo se determina utilizando el método del promedio ponderado.

H. Intangibles

Los intangibles se adquieren por separado y se miden al costo menos la amortización posterior y las pérdidas por deterioro.

La amortización se carga al estado de resultados y otro resultado integral de forma lineal de la siguiente manera:

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Software	1 – 10
Derechos	3 – 5

Los activos que están sujetos a amortización se revisan por deterioro cuando los eventos o circunstancias indican que su valor en libros puede no ser recuperable. Una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados y otro resultado integral para reducir el importe en libros al importe recuperable.

I. Propiedades, mobiliario y equipos

a) Reconocimiento y medición.

Las propiedades, mobiliario y equipos se registran al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. Los costos por intereses relacionados con la adquisición o construcción de activos calificados se capitalizan como parte del costo de ese activo.

Otros desembolsos por servicio y reparación se cargan al estado consolidado de resultados y otros resultados integrales en el período en que se incurren. En caso de que las partes de repuesto significativas de un elemento de propiedades, mobiliario y equipos tengan vidas útiles diferentes, se contabilizan como elementos separados (componentes principales) de propiedades, mobiliario y equipos.

Cualquier ganancia o pérdida en la enajenación de un elemento de terreno, edificios e instalaciones, equipo médico y mobiliario se reconoce en resultados.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados se capitalizan como parte del costo del activo. La Compañía define activos calificados como proyectos de construcción u otros activos para los cuales se necesita un período mínimo de doce meses para estar listos para su uso previsto o venta.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

b) Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, mobiliario y equipos se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Los desembolsos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros a la Compañía y el costo de estos activos puede medirse de manera confiable.

c) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, mobiliario y equipos. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del término del arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, mobiliario y equipo para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Edificios e instalaciones	70 a 100
Equipo médico científico	3 a 12
Maquinaria y equipo	3 a 20
Muebles y Enseres	3 a 20
Equipo de cómputo y comunicación	3 a 10
Equipo de transporte	5 a 10

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales se revisan en cada fecha de presentación y se ajustan si corresponde.

J. Arrendamientos

Al inicio de un contrato, La Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado, la Compañía utiliza la definición de arrendamiento de la NIIF 16.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

i. Como arrendatario

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de precio relativo independiente. Sin embargo, para los arrendamientos de propiedades, la Compañía ha elegido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que la Compañía ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedad y equipo. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de la Compañía. Generalmente, la Compañía usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

La Compañía determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo y realiza ciertos ajustes para reflejar los términos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo de arrendamiento comprenden lo siguiente:

- pagos fijos, incluidos los pagos fijos en esencia;
- pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos utilizando el índice o la tasa en la fecha de inicio;
- importes que se espera pagar como garantía de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra que la Compañía está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si la Compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y penalidades por terminación anticipada de un contrato de arrendamiento a menos que la Compañía tenga la certeza razonable de no terminar anticipadamente.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación de la Compañía del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago de arrendamiento fijo revisado en esencia.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al valor en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Compañía ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo, incluidos equipos de TI. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

ii. Como arrendador

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

Cuando la Compañía actúa como arrendador, determina al inicio del arrendamiento si cada arrendamiento es financiero u operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, la Compañía realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, entonces el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si no, entonces es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, la Compañía considera ciertos indicadores tales como si el arrendamiento es para la mayor parte de la vida económica del activo.

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

Si un acuerdo contiene componentes de arrendamiento y que no son de arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para distribuir la contraprestación en el contrato.

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

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento recibidos bajo arrendamientos operativos como ingresos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento como parte de los "otros ingresos".

K. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por medicamentos o servicios adquiridos de proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como "pasivos corrientes" si el pago se realizará en un año o menos; de lo contrario, se presentan como "pasivos no corrientes".

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Cuando la Compañía tiene un acuerdo en el que el banco asume pagar montos a un proveedor participante con respecto a las facturas adeudadas por la Compañía y recibe la liquidación la compañía en una fecha posterior, las cuentas por pagar bajo factoring se incluyen dentro de los flujos de efectivo operativos porque continúan siendo parte del ciclo normal de operación de la Compañía y los pagos a un proveedor por parte del banco se consideran transacciones no monetarias.

L. Beneficios a empleados

i. Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

ii. Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación se reconocen de acuerdo con la legislación colombiana en resultados cuando se pagan, es decir, cuando el empleo termina antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta su renuncia voluntaria a cambio de estos beneficios.

M. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, y cuando es probable que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación, y es posible estimar su monto de manera confiable.

Las provisiones se miden al valor presente de la mejor estimación de la Administración del desembolso requerido para liquidar la obligación presente al final del período sobre el que se informa.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

N. 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.

ii. Impuesto corriente

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

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir de la utilidad gravable. 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. Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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:

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

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

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

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

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

Medición

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

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

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

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Compensación y clasificación

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

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

iv. Gravámenes contingentes

El reconocimiento, medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

v. Impuesto de industria y comercio

Para el año 2022, en aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo. Para el año gravable 2023, en aplicación de la ley 2277 de 2022, el gasto por Impuesto de Industria y Comercio en la determinación de la renta líquida solo puede tratarse como deducción y contablemente se reconoció como gasto.

O. Capital social y prima en colocación de acciones

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio y se determinan utilizando el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

La prima de emisión es el importe en que el valor razonable de la aportación supera el valor nominal de las acciones emitidas.

P. Distribución de dividendos

La Asamblea General de Accionistas determinará la distribución de dividendos y el calendario de pago respectivo. Durante los ejercicios 2023 y 2022, la Compañía no distribuyó dividendos.

Q. 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.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

i. Prestación de Servicios de Salud

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

ii. Comercialización

Las ventas de medicamentos se reconocen cuando los medicamentos son entregados y han sido aceptados por los clientes. Los ingresos por venta de medicamentos entregados durante la hospitalización se reconocen en el momento en que el paciente utiliza el medicamento. El importe de los ingresos se reconoce por el valor razonable de los medicamentos.

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 y laboratorio	El paciente adquiere el control del uso del servicio de salud con la prestación del servicio, porque el paciente recibe y consume los beneficios que le otorga la Compañía en la prestación del servicio. Las facturas se generan en ese momento, a medida que se prestan los servicios, con excepción de los pacientes que cuentan con seguro médico, que se emiten de acuerdo con los términos contractuales acordados con las Compañías	Los ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios. 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.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

	<p>aseguradoras. Los montos no facturados se presentan como ingresos y cuentas por cobrar comerciales.</p> <p>Los anticipos se reciben principalmente de pacientes que no tienen seguro médico para servicios de atención médica como la hospitalización. Estos avances se reconocen en ingresos a medida que los servicios se prestan a lo largo del tiempo.</p> <p>Generalmente, las facturas se pagan dentro de 120 a 150 días para las entidades promotoras de salud y las aseguradas, pólizas y medicinas prepagadas se cobran dentro de los 30 a 60 días.</p>	<p>Los anticipos recibidos para prestación futura de servicios de salud se incluyeron en operaciones a pagar.</p> <p>Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. El precio de venta se determina sobre la base de las tarifas estándar de la empresa o según las tarifas determinadas en virtud de acuerdos de reembolso. Estos acuerdos son generalmente con terceros, como aseguradoras comerciales.</p> <p>Los ingresos por contratos con terceros pagadores se reconocen en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el monto de los ingresos devengados. Por lo tanto, el monto de los ingresos reconocidos se ajusta por los siniestros esperados que se estiman con base en los datos históricos de las notas de crédito emitidas.</p> <p>Algunos contratos permiten a las aseguradoras obtener descuentos por pago puntual. La administración trabaja con estadísticas que se estiman en base a porcentajes históricos y esto se reconoce como un valor menor de ingresos.</p>
<p>Venta de medicamentos</p>	<p>Los clientes adquieren el control de los medicamentos, cuando son entregados y han sido aceptados, ya sea como parte de la hospitalización o como parte de la venta.</p>	<p>Los ingresos se reconocen cuando los medicamentos se entregan y han sido aceptados por los clientes en sus instalaciones.</p>

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

	Las facturas se generan en el momento en que los clientes reciben los medicamentos y en caso de hospitalización se registra el cargo o registro en el momento de la entrega del medicamento. En general, las facturas son pagaderas en el momento de su emisión y después de la facturación, en el caso de pacientes hospitalizados.	Los ingresos por venta de medicamentos entregados durante la hospitalización se reconocen por el importe neto de realización estimado en el momento en que el paciente recibe el medicamento.
--	--	---

iii. Ingresos por alquileres

La política de la Compañía para el reconocimiento de ingresos provenientes de arrendamientos operativos se describe en el punto J.ii.

R. Reconocimiento de costos y gastos

El costo de los servicios médicos se compone principalmente de los costos incurridos en la prestación de servicios de salud, incluidos el costo de los medicamentos, los gastos de personal del personal médico, los honorarios de consultas médicas, los honorarios de cirugía, la depreciación de equipos médicos, la amortización de software, el costo de los servicios prestados por terceros, principalmente pagos de arrendamiento a terceros por algunas de nuestras instalaciones, costos de mantenimiento y reparación, servicios de alimentación y limpieza, costos de servicios de habitaciones para pacientes hospitalizados, costos de laboratorios clínicos, entre otros.

Los costos de los servicios prestados se reconocen en la medida en que se incurren.

Los demás costos y gastos se reconocen sobre la base del devengo, independientemente de cuándo se paguen y, en su caso, en el mismo período en que se reconozcan los correspondientes ingresos.

S. Ingresos y gastos financieros

Los ingresos y gastos financieros de la Compañía incluyen:

- Ingresos por intereses;
- Gastos por intereses;
- La ganancia o pérdida neta sobre activos financieros a medidos a valor razonable con cambios en resultados; y
- La ganancia o pérdida en moneda extranjera sobre activos financieros y pasivos financieros.

T. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son aquellas transacciones realizadas en una moneda distinta a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

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.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Las Tasas de Cambio utilizadas al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 eran de \$3,822.05 (en pesos) y \$4,810.20 (en pesos), por dólar respectivamente.

Las ganancias o pérdidas en moneda extranjera, resultantes del pago de dichas transacciones y de la conversión de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a los tipos de cambio vigentes al cierre del período, se reconocen en el estado de resultados y otros resultados integrales.

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

U. Pronunciamientos contables emitidos aun no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2024, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros consolidados. La Compañía tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	Decreto asociado	Fecha de entrada en vigencia
Definición de Estimaciones Contables (Modificaciones a la NIC 8)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer período de reporte anual en donde la Compañía aplique las modificaciones.
Información a Revelar sobre Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Concesiones del alquiler relacionadas con el covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Modificación a la NIIF 16)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (Modificaciones a la NIC 12)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. Su aplicación es retroactiva la cual podría constituir una reexpresión.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2023	2022
Cuentas corrientes y de ahorros (a) \$	1,067,734	777,719
Saldos restringidos (b)	1,499,756	671,941
Fondos de caja	27,924	21,329
Otros equivalentes de efectivo (c)	4,175,318	12,095
\$	6,770,732	1,483,084

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

Cuentas corrientes y de ahorros

	2023	2022
AAA \$	-	533,498
BB	523,880	-
BB+	241,615	2,079
Cuenta Moneda Extranjera sin calificación	302,239	242,142
\$	1,067,734	777,719

- (b) Para los años 2023 y 2022 incluye saldos restringidos por valor de \$1,499,756 y \$671,941 respectivamente, que garantizan los pagos correspondientes a los intereses y servicio de la deuda de las obligaciones financieras adquiridas por Clínica Portoazul S.A. con el banco Itaú Corpbanca Colombia S.A. Sólo se podrá disponer de estos montos una vez sean cancelados los intereses y servicios de la deuda mensualmente.
- (c) La calificación de riesgo de las Instituciones Financieras en las que se depositan los equivalentes de efectivo de la Compañía se discrimina como sigue:

	2023	2022
AAA (1) \$	4,175,318	12,095
\$	4,175,318	12,095

- (1) Corresponden principalmente a recursos depositados en cartera colectivas CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A. por \$4,162,704 y otros menores. El aumento se da principalmente por los depósitos en fondos de inversión que realizó la Compañía durante el año 2023, estas inversiones son con el fin de generar beneficios financieros. Ver nota 24.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

5. Cuentas por cobrar comerciales, neto

Las cuentas por cobrar comerciales comprenden lo siguiente:

		2023	2022
Cuentas por cobrar comerciales (a)	\$	118,693,244	87,460,179
Menos: Pérdida por deterioro de deudores comerciales (b)		(4,518,039)	(3,871,579)
	\$	114,175,205	83,588,600

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales incluyen servicios prestados a pacientes que están en proceso de facturación al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

El incremento en las cuentas por cobrar comerciales se da principalmente por un mayor nivel de prestación de servicios de salud en servicios de ayudas diagnósticas y hospitalización. Los incrementos más significativos se dieron con EPS Sura y Coosalud EPS.

Las cuentas por cobrar comerciales tienen vencimiento corriente, no devengan intereses y no cuentan con garantías específicas.

Los activos del contrato al 31 de diciembre 2023 corresponden a \$16,279,734 y a 31 de diciembre 2022 por \$11,493,685.

En diciembre de 2013, se celebró entre Clínica Portoazul S.A. y Helm Fiduciaria S.A. (hoy Itaú Fiduciaria S.A.) un contrato de fiducia mercantil de administración, fuente de pago y pagos, cuyo objeto principal es el de garantizar los pagos correspondientes a los intereses y servicio de la deuda de las obligaciones financieras adquiridas por Clínica Portoazul S.A. con Helm Bank – Corpbanca (hoy Itaú – Corpbanca Colombia S.A.). Con el fin de garantizar estos pagos, Clínica Portoazul S.A. cedió los derechos económicos generados por la prestación de servicios de salud a Seguros de Vida Suramericana S.A. cuya cesión se formalizó el 10 de enero de 2014. Si existieren excesos una vez cumplida la finalidad, Clínica Portoazul S.A. podrá efectuar pagos y/o restituir esos recursos a su favor. Al 31 de diciembre de 2023, las cuentas por cobrar a Seguros de Vida Suramericana ascienden a \$5,342,347 (2022: 5,779,613).

- (b) La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se incluye en el rubro "Otros Gastos de Operación" del estado de resultados y otros resultados integrales. Los montos cargados a los resultados del período de deterioro generalmente se cancelan cuando no hay expectativa de recuperación de efectivo.

Evaluación de pérdidas crediticias esperadas para clientes

La Compañía utiliza un modelo de provisiones para medir las pérdidas crediticias esperadas de las cuentas por cobrar comerciales. Las tasas de pérdida se calculan utilizando información estadística de recaudo y el comportamiento histórico del Índice de Precios al Consumidor (IPC). Las tasas de pérdida se calculan por separado para exposiciones al riesgo en los diferentes segmentos que tenemos clasificados a nuestros clientes.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito está influenciada principalmente por las características de los clientes corporativos y particulares. La Compañía ha establecido una política de crédito bajo la cual se analiza al cliente por grupo si es persona natural o jurídica para determinar su solvencia antes del pago y se ofrecen los términos y condiciones del servicio. La evaluación de la Compañía incluye calificaciones externas y considera que los principales clientes corporativos son aseguradoras supervisadas por la Superintendencia Nacional de Salud y en algunos casos por la Superintendencia Financiera de Colombia.

La Compañía limita su exposición al riesgo crediticio de las cuentas por cobrar comerciales estableciendo un plazo máximo de pago entre uno y cuatro meses para clientes particulares y corporativos.

La siguiente tabla entrega información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para las cuentas por cobrar comerciales por clientes individuales al 31 de diciembre de 2023:

	Tasa de pérdida promedio ponderada	Valor en libros bruto	Provisión para pérdida
Corriente (no vencido)	0.00%	\$ 53,277,596	-
Vencidos entre 1 y 90 días	0.43%	28,018,625	121,236
Vencidos entre 91 y 180 días	1.24%	9,381,005	115,960
Vencidos entre 181 y 360 días	3.38%	15,880,473	536,743
Vencidos más de 360 días	30.85%	12,135,545	3,744,100
		\$ 118,693,244	4,518,039

La siguiente tabla entrega información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para los deudores comerciales por clientes individuales al 31 de diciembre de 2022:

	Tasa de pérdida promedio ponderada	Valor en libros bruto	Provisión para pérdida
Corriente (no vencido)	0.00%	\$ 37,731,915	-
Vencidos entre 1 y 90 días	1.51%	14,360,399	217,154
Vencidos entre 91 y 180 días	1.28%	8,978,991	115,361
Vencidos entre 181 y 360 días	8.05%	10,400,640	837,597
Vencidos más de 360 días	16.90%	15,988,234	2,701,467
		\$ 87,460,179	3,871,579

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

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

		2023	2022
Saldo inicial	\$	3,871,578	4,537,498
Adiciones (a)		1,744,335	972,086
Castigo (b)		(1,097,874)	(1,638,006)
Saldo final	\$	4,518,039	3,871,578

- (a) Obedece principalmente a un incremento en la provisión por pérdida esperada de acuerdo al modelo definido por la Compañía, las principales corresponden a deterioro sobre clientes: Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A. por \$391,651, Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S. por \$271,063 y Mutual Ser EPS por \$115,244 y otros menores.
- (b) Se debe principalmente al análisis individual de los castigos de cartera con las entidades Médicos Asociados S.A. por \$73,930, Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$71,052 y otra personas naturales y jurídicas que el comité de cartera regional considero como incobrables.

6. Inventarios

Un detalle de los inventarios es el siguiente:

		2023	2022
Medicamentos (a)	\$	2,314,981	278,142
Suministros y embalajes (b)		688,980	399,534
Materiales médicos (b)		271,630	138,632
	\$	3,275,591	816,308

- (a) Al 31 de diciembre del 2023, la razón del aumento se da principalmente porque la Compañía se encuentra en proceso de abastecimiento para la entrada en operación de farmacia propia, que anteriormente se realizaba mediante tercerización con operadores externos.
- (b) Suministros y embalajes y materiales médicos presentan un incremento con respecto al año anterior principalmente por un mayor nivel de prestación de servicios de salud en servicios de quimioterapia, cirugía y hospitalización.

Al cierre del año 2023 y 2022, no se tiene ninguna restricción sobre los Inventarios.

En el año 2023, se reconocieron consumos de inventarios por concepto de medicamentos y dispositivos médicos por la suma de \$ 80,249,800 (\$54,806,166 en 2022), que se incluyen como costo de operación (nota 21) durante el período.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

7. Otros activos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, este rubro comprende lo siguiente:

		2023	2022
Gastos pagados por anticipado (a)	\$	827,117	173,574
Otros		67,531	130,331
Vinculados económicos		10,543	-
Préstamos al personal		2,769	5,654
Total	\$	907,960	309,559

(a) Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a las pólizas contratadas por la Compañía, las cuales se amortizan por la vigencia del contrato.

8. Propiedades, mobiliario y equipos, neto

El siguiente es el movimiento de propiedades, mobiliario y equipos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Equipo médico y científico	Maquinaria y equipo	Equipo de cómputo y comunicación	Muebles y enseres	Equipo de transporte	Total
Costo								
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ 7,937,846	105,140,550	27,045,735	11,740,941	4,950,155	6,126,964	4,482	162,946,673
Adiciones	-	5,639,279	3,936,421	1,532,604	292,532	1,431,630	-	12,832,466
Reclasificaciones	-	14,320	-	-	(7,009)	-	-	7,311
Retiros	-	-	(275,388)	(17,659)	(265,800)	(1,183,993)	-	(1,742,840)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 7,937,846	110,794,149	30,706,768	13,255,886	4,969,878	6,374,601	4,482	174,043,610
Saldos al 1 de enero de 2023	\$ 7,937,846	110,794,149	30,706,768	13,255,886	4,969,878	6,374,601	4,482	174,043,610
Adiciones	-	6,262,725	4,006,414	508,811	375,884	1,264,496	-	12,418,330
Retiros	-	-	(199,683)	(1,065)	-	(395,512)	-	(596,260)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 7,937,846	117,056,874	34,513,499	13,763,632	5,345,762	7,243,585	4,482	185,865,680
Depreciación acumulada								
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ -	(2,542,324)	(10,435,697)	(6,219,025)	(3,701,859)	(5,405,490)	(1,704)	(28,305,076)
Adiciones	-	(1,221,780)	(2,241,360)	(888,434)	(394,915)	(303,457)	(871)	(5,050,817)
Reclasificaciones	-	(22,320)	73,539	(222,446)	61,348	102,711	(143)	(7,311)
Retiros	-	-	208,248	16,673	243,175	1,148,345	-	1,616,441
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ -	(3,786,424)	(12,395,270)	(7,313,232)	(3,792,251)	(4,457,891)	(2,718)	(31,747,786)
Saldos al 1 de enero de 2023	\$ -	(3,786,424)	(12,395,270)	(7,313,232)	(3,792,251)	(4,457,891)	(2,718)	(31,748,786)
Adiciones	-	(1,283,761)	(2,680,500)	(1,046,619)	(382,481)	(571,302)	(814)	(5,965,477)
Retiros	-	-	174,804	568	500	384,074	-	559,946
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ -	(5,070,185)	(14,900,966)	(8,359,283)	(4,174,232)	(4,645,119)	(3,532)	(37,154,317)
Deterioro acumulado								
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ -	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ -	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Saldos al 1 de enero de 2023	\$ -	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Adiciones	-	-	-	-	500	-	-	500
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
Valor neto en libros:								
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 7,937,846	107,007,725	18,311,498	5,942,654	1,177,127	1,916,710	1,764	142,295,324
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 7,937,846	111,986,689	19,612,533	5,404,349	1,170,530	2,598,466	950	148,711,363

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

La depreciación reconocida en el estado de resultados y otros resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 está distribuida de la siguiente manera:

		2023	2022
Costo de operación	\$	4,857,015	4,192,296
Gastos de administración		1,108,462	858,521
	\$	5,965,477	5,050,817

Al cierre de los años 2023 y 2022 no se tienen indicios de deterioro sobre las propiedades, mobiliario y equipos de la Compañía.

9. Activos intangibles, neto

El movimiento de los activos intangibles, netos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

		Software (a)	Concesión de servicios (b)	Total
Costo				
Saldos al 1 de enero de 2022	\$	4,890,865	5,500,000	10,390,865
Adiciones		1,975,732	-	1,975,732
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$	6,866,597	5,500,000	12,366,597
Saldos al 1 de enero de 2023	\$	6,866,597	5,500,000	12,366,597
Adiciones		5,191,627	-	5,191,627
Castigo		(8,354)	-	(8,354)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$	12,049,870	5,500,000	17,549,870
Amortización acumulada				
Saldos al 1 de enero de 2022	\$	(2,629,310)	(1,375,000)	(4,004,310)
Adiciones		(762,347)	(1,100,000)	(1,862,347)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$	(3,391,657)	(2,475,000)	(5,866,657)
Saldos al 1 de enero de 2023	\$	(3,391,657)	(2,475,000)	(5,866,657)
Adiciones		(873,608)	(1,100,000)	(1,973,608)
Castigo		3,759	-	3,759
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$	(4,261,506)	(3,575,000)	(7,836,506)
Valor en libros:				
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$	3,474,940	3,025,000	6,499,940
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$	7,788,364	1,925,000	9,713,364

- (a) El saldo lo conforma principalmente los costos incurridos para la adquisición de las licencias y software ERP SAP por valor de \$4,407,463 y que a la fecha tiene un saldo acumulado de \$5,815,458. Las otras adiciones corresponden a software UNIX, MATRIX, SIISA, entre otros por valor de \$784,163.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

(b) La concesión de servicios corresponde al derecho adquirido por \$5,500,000 de pesos en virtud del Acuerdo firmado con el tercero Sabbag Radiólogos por medio del cual Clínica Portoazul adquirió íntegramente la prestación, administración, operación y dirección de los Servicios de Angiografía de Sabbag Radiólogos y al cincuenta por ciento (50%) de las utilidades provenientes de dichos servicios.

Amortización

La amortización reconocida en el estado de resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 está distribuida de la siguiente manera:

		2023	2022
Costo de operación	\$	1,129,048	726,507
Gastos de administración		844,560	1,135,840
	\$	1,973,608	1,862,347

10. Activos por derecho de uso, neto

A continuación, se detallan los valores en libros de los activos por derecho de uso reconocidos y los movimientos durante el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

		Equipo de cómputo y comunicación
Saldos al 31 de diciembre de 2022		-
Adiciones de activo por derecho de uso	\$	271,391
Depreciación anual		(37,693)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$	233,698

Durante el año 2023, la compañía celebró un contrato de arrendamiento donde adquiere equipos informáticos para seguridad perimetral.

El impacto que se produjo sobre los resultados de la compañía por los movimientos de los activos por derechos de uso es el siguiente:

		2023	2022
Depreciación por el período - gastos de administración	\$	37,693	-
Intereses sobre pasivos por arrendamiento		10,879	-
Monto total reconocido en resultados	\$	48,572	-

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Pasivo por arrendamiento

A continuación, se detallan los valores en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos correspondientes durante el período terminado el 31 de diciembre:

		Total
Saldo al 1 de enero de 2023	\$	-
Adiciones		271,391
Gasto por intereses		10,879
Pagos		(64,743)
Al 31 de diciembre de 2023	\$	217,527
Corriente	\$	66,438
No corriente	\$	151,089

11. Préstamos y obligaciones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los términos y condiciones de las obligaciones financieras pendientes son los siguientes:

Entidad	Clase de obligación	Vencimiento	Tasa de interés	Moneda	Saldos pendientes de pago			
					2023		2022	
					Nominal	Valor en libros	Valor Nominal	Valor en libros
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	Préstamo bancario	2035	IBR + 3,49%	COP	\$ 69,579,791	53,760,814	72,643,234	53,719,729
	Préstamo bancario	2024	8,64% E.A.	COP	4,385,734	4,035,334	4,368,640	4,018,240
	Tarjeta de Crédito	2024	45,24% E.A.	COP	78,372	78,372	69,577	69,577
Banco de Bogotá S.A.	Préstamo bancario	2024	IBR + 4,00%	COP	191,352	183,343	1,711,697	1,640,284
	Préstamo bancario	2024	IBR + 7,00%	COP	1,358,864	1,283,631	-	-
Banco de Occidente S.A.	Préstamo bancario	2024	IBR + 3,73%	COP	4,097,029	3,500,000	-	-
Bancolombia S.A.	Tarjeta de Crédito	2024	41,31% E.A.	COP	1,188	1,188	-	-
Banco Davivienda S.A.	Tarjeta de Crédito	2024	45,93% E.A.	COP	5,382	5,382	5,081	5,081
Total					\$ 79,697,714	62,848,064	78,798,229	59,452,911
Corriente					\$ 10,984,224			6,382,935
No corriente					\$ 51,863,840			53,069,976

A continuación, se presenta la conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo derivados de las actividades de financiación:

		Préstamo financiero	Arrendamiento financiero	Capital / Prima de capital	Total
Saldos al 1 de enero de 2023	\$	59,452,911	-	172,964,183	232,417,094
Procedentes de préstamos y obligaciones		10,179,395	271,391	-	10,450,786
Pago de préstamos de obligaciones financieras		(6,837,030)	-	-	(6,837,030)
Pago de pasivos por arrendamiento		-	(53,864)	-	(53,864)
Intereses pagados		(10,028,780)	(10,879)	-	(10,039,659)
Total variaciones por flujos de efectivo de financiación	\$	(6,686,415)	206,648	-	(6,479,767)
Gasto por intereses		10,081,568	10,879	-	10,092,447
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$	62,848,064	217,527	172,964,183	236,029,774

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

	Préstamo financiero	Capital / Prima de capital	Total
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ 59,159,424	172,964,183	232,123,607
Procedentes de préstamos y obligaciones	20,075,360	-	20,075,360
Pago de préstamos de obligaciones financieras	(20,207,214)	-	(20,207,214)
Intereses pagados	(6,066,406)	-	(6,066,406)
Total variaciones por flujos de efectivo de financiación	\$ (6,198,260)	-	(6,198,260)
Gasto por intereses	6,491,747	-	6,491,747
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 59,452,911	172,964,183	232,417,094

Resumen de acuerdos de préstamo

Como prenda de garantía de esta nueva obligación, la Compañía suscribió con Corpbanca Colombia S.A. (ahora Banco Itaú Corpbanca Colombia S.A.) un contrato de garantía de propiedades sobre la edificación de Clínica Portoazul para cubrir mínimo el 130% del valor de la deuda total adquirida con el banco. Adicionalmente, estas obligaciones se encuentran garantizadas con un cargo sobre algunas de las cuentas comerciales por cobrar de la Compañía. (ver nota 5).

El día 2 de septiembre de 2020 se procedió con el pago de los créditos que la Compañía tenía con el banco Itaú, y se realizó restructuración del saldo pendiente, mediante una novación, por valor de \$53.070MM, las condiciones de la nueva obligación financiera son las siguientes:

- Este contrato tendrá una duración máxima hasta el 07 de septiembre de 2035, con 4 años de periodo de gracia a capital.
- La tasa de interés será de IBR + 2,98% MV, hasta septiembre del 2022, luego será IBR + 3.49% MV hasta el mes de agosto del 2024, y luego será IBR + 4,52% MV hasta el vencimiento de la obligación.
- La primera cuota de capital se realizará en el mes de diciembre del 2024.
- Se pactó el cumplimiento de los siguientes indicadores financieros y restricciones: No podrá adquirir nueva deuda diferente a la deuda permitida.
- Deuda Financiera Neta / Ebitda – deberá ser menor que 5,8x en 2021, 5,5x en 2022 y 5,5x en 2023, 5,5x en 2024, 4,0x en 2025, 3,75x en 2026 y del año 2027 en adelante al 3,5x.

Para el 31 de diciembre de 2023 y 2022 se cumple con los ratios pactados en las condiciones de la obligación financiera.

12. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, las cuentas por pagar comerciales de Clínica Portoazul S.A. se denominan en las siguientes monedas:

		2023	2022
Dólares estadounidenses	\$	61,218	18,913
Pesos colombianos		95,340,832	55,098,373
	\$	95,402,050	55,117,286

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar comerciales al cierre de cada periodo:

		2023	2022
Proveedores (a)	\$	34,370,022	18,665,849
Vinculados Económicos (b)		22,516,981	11,865,167
Factoring Proveedores (c)		14,619,164	8,662,103
Honorarios y Otros Menores		9,685,403	6,757,470
Servicios		9,539,542	6,235,751
Cuentas en participación		2,636,799	1,078,430
Acreedores Varios		2,034,139	1,846,423
Ingresos Recibidos para Terceros		-	2,743
Ingresos Recibidos por anticipado		-	3,350
Total Cuentas por Pagar Comerciales	\$	95,402,050	55,117,286

- (a) El aumento se debe principalmente a las compras directas a proveedores de medicamentos por el abastecimiento de la farmacia propia.
- (b) Desde diciembre 2021, la compañía empezó a realizar la compra de los medicamentos oncológicos a casa matriz AUNA Colombia, los cuales se vienen pagando en los tiempos acordados.
- (c) La Compañía participa en un programa de financiación de la cadena de suministro en virtud del cual sus proveedores pueden optar por recibir el pago anticipado de sus facturas de un banco mediante el factoraje de su cuenta por cobrar a la compañía.

Según el acuerdo, un banco acuerda pagar montos a un proveedor participante con respecto a las facturas adeudadas por la Compañía y recibe la liquidación de la Compañía más tarde. El objetivo principal de este programa es facilitar el procesamiento eficiente de pagos y permitir que los proveedores dispuestos a vender sus cuentas por cobrar adeudadas por la Compañía a un banco antes de su fecha de vencimiento.

La Compañía no ha dado de baja los pasivos originales a los que aplica el acuerdo porque ni se obtuvo una liberación legal ni el pasivo original se modificó sustancialmente al celebrar el acuerdo. Desde la perspectiva de la Compañía, el acuerdo no extiende significativamente los términos normales acordados con otros proveedores que no participan.

Los pagos al banco se incluyen dentro de los flujos de efectivo operativos porque continúan siendo parte del ciclo operativo normal de la Compañía y su naturaleza principal sigue siendo operativa, es decir, pagos por la compra de bienes y servicios.

El incremento corresponde principalmente al aprovechamiento de financiación para el pago a proveedores asociados al incremento de la operación, por ende, la compañía ha logrado tener mayores niveles de inventario, cuentas por cobrar comerciales y efectivos y equivalentes al efectivo, esto también con el fin obtener mayores descuentos por pronto pago con algunos proveedores.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

13. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, este rubro comprende lo siguiente:

		2023	2022
Beneficios a empleados	\$	4,958,712	3,851,724
Impuestos por pagar (a)		1,513,897	982,731
	\$	6,472,609	4,834,455

(a) Comprende los impuestos por retención en la fuente, impuesto sobre las ventas e impuesto de industria y comercio.

14. Provisiones

El siguiente es un detalle de las provisiones al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

		OTRAS DEMANDAS CIVILES	LABORALES	TOTAL
Al 1 de enero de 2022	\$	33,038	77,440	110,478
Pagada durante el año		(33,038)	-	(33,038)
Al 31 de diciembre de 2022	\$	-	77,440	77,440
Al 31 de diciembre de 2023	\$	-	77,440	77,440

(Ver comentario en nota 27).

15. Impuestos a las ganancias

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

		2023	2022
Impuesto sobre la renta por cobrar	\$	5,451,199	1,862,694
Total	\$	5,451,199	1,862,694

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La Compañía tiene un contrato de estabilidad jurídica por lo que la tarifa aplicable para estos años fue del 15%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% y 10% para los años 2023 y 2022 respectivamente.

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos,

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009”.

Para la Compañía, las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2016 al 2018, están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales ya que la firmeza de las declaraciones tributarias en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales, será de doce (12) años contados a partir de la fecha de su presentación. Las declaraciones del impuesto sobre la renta del año gravable 2015 y anteriores, se encuentran en firme ante las autoridades tributarias.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019 al 2022 para la Compañía están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por un término de cinco (5) años contados a partir de la fecha de su presentación, según lo establecido en el Estatuto Tributario.

Pérdidas fiscales

El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales por compensar en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2023.

Año generación de pérdida fiscal	Saldo por compensar 2022	Reajuste fiscal	Saldo por compensar	Vencimiento
2016 y anteriores	57,507,722	7,130,957	64,638,679	Indefinido
2017	11,218,746	1,391,125	12,609,871	2028
2018	3,997,844	495,733	4,493,577	2030
2019	1,825,707	226,388	2,052,095	2031
2020	283,460	35,149	318,609	2032
	74,833,479	9,279,352	84,112,831	

Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales generadas después del año 2016 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía ha reconocido el impuesto diferido activo asociado a las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores. De acuerdo con las proyecciones fiscales de renta futura de la Compañía, se espera recuperar/compensar en los próximos años.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Firmeza de las declaraciones de renta

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años; para la Compañía que presenten las siguientes situaciones, la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración.
2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años.
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes.

A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	2023		2022		
Resultado del ejercicio	\$	(2,852,275)		24,750,095	
Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias		11,273,904		(8,950,939)	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	\$	8,421,629		15,799,156	
Impuesto a las ganancias esperado / Tasa nominal	\$	1,263,244	15.0%	2,369,873	15.0%
Donaciones tratadas como descuento tributario		3,117	0.0%	-	-
Cambio de tarifas en diferencias temporarias (Zona Franca)		9,536,575	113.2%	-	-
Otros gastos no deducibles		339,435	0.9%	59,131	0.1%
Otros		131,533	1.6%	22,013	-5.6%
Cambio de tarifas en diferencias temporarias (activos fijos)		-	-	(11,523,065)	-72.9%
Ajuste por estimación año anterior		-	-	121,109	0.8%
Total gasto fiscal causado / Tasa efectiva	\$	11,273,904	133.9%	(8,950,939)	-56.7%

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Gasto impuesto corriente y diferido

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la renta y complementarios, reconocido por el período:

		2023	2022
Impuesto de renta y complementarios	\$	1,573,623	2,193,582
Impuestos diferidos		9,700,281	(11,144,521)
Total impuesto a las ganancias	\$	11,273,904	(8,950,939)

En cumplimiento con lo establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, se efectuó el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) cuyo resultado es superior al 15% señalado en la norma fiscal vigente y por tanto no dio lugar a ningún reconocimiento adicional del gasto por impuesto de renta corriente.

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

Al 31 de diciembre 2023, este rubro comprende lo siguiente:

	Saldos Al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Saldos Al 31 de Diciembre	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
Pérdida tributaria	\$ 26,191,717	(9,369,151)	16,822,566	16,822,566	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	51,247	(27,367)	23,880	23,880	-
Inventarios	74	(74)	-	-	-
Otros Activos	(230,076)	294,300	64,224	-	64,224
Cuentas por pagar comerciales	(117,994)	208,557	90,564	90,564	-
Inmuebles, mobiliario y equipo	(132,120)	(806,546)	(938,666)	-	(938,666)
Impuesto neto	\$ 25,762,848	(9,700,281)	16,062,568	16,937,010	(874,442)

Al 31 de diciembre 2022, este rubro comprende lo siguiente:

	Saldos Al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de Diciembre	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
Pérdida tributaria	\$ 13,609,020	12,582,697	-	26,191,717	26,191,717	-
Excesos de Renta Presuntiva	507,477	(507,477)	-	-	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	457,072	(405,825)	-	51,247	51,247	-
Inventarios	-	74	-	74	-	74
Otros Activos	(18,961)	(211,115)	-	(230,076)	-	(230,076)
Cuentas por pagar comerciales	36,178	(154,172)	-	(117,994)	(117,994)	-
Inmuebles, mobiliario y equipo	411,516	(159,661)	(383,975)	(132,120)	-	(132,120)
Impuesto neto	\$ 15,002,302	11,144,521	(383,975)	25,762,848	26,124,970	(362,122)

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización del mismo a través de beneficios fiscales futuros.

Incertidumbres en posiciones fiscales

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía.

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.
- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

- generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades obtenidas a partir del año 2017 que se decreten a partir del año 2023, se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2277 de diciembre de 2022.
- Para los usuarios de Zonas Francas, se establece una tarifa diferencial del 20% sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos por exportación de bienes y servicios, sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos diferentes de exportación de bienes y servicios la tarifa de renta será del 35%.
- Podrán aplicar lo anterior, quienes en 2023 o 2024 acuerden un plan de internacionalización con un umbral máximo de ingresos por operaciones en el TAN e ingresos diferentes a la actividad autorizada. Debe suscribirse un acuerdo anualmente.
- Los servicios provenientes de la prestación de servicios de salud a pacientes sin residencia en Colombia por parte de las zonas francas permanentes especiales de servicios de salud o usuarios industriales de servicios de salud de una zona franca permanente y zonas francas dedicadas al desarrollo de infraestructura relacionada con aeropuertos, sumarán como ingresos por exportación de bienes y servicios. Las Zonas Francas costa afuera, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de Zonas Francas cuyo objeto.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

16. Capital

Al 31 de diciembre 2023 y de 2022, este rubro comprende lo siguiente:

	#Acciones	Total
Capital autorizado	3,672 \$	734,400
Capital suscrito		
Acciones Ordinarias	3,672	734,400
Total Capital Suscrito	3,672	734,400
Capital Suscrito y Pagado		
Acciones Ordinarias	3,672	734,400
Total Capital Suscrito y Pagado	3,672	734,400
Acciones en Circulación		
Acciones Ordinarias	3,672	734,400
Total Acciones en Circulación	3,672	734,400
Valor Nominal De La Acción (\$ Colombianos)	200,000	

17. Prima en colocación de acciones

La prima en colocación de acciones corresponde a la diferencia entre el precio de colocación de las acciones y el valor nominal de las mismas. Este monto no es distributable como dividendo entre los accionistas hasta la liquidación de la Sociedad.

18. Reservas

	2023	2022
Saldo al inicio del año	26,418	26,418
Saldo al final del año \$	26,418	26,418

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 distributable antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

19. Otro resultado integral

El movimiento del Otro Resultado Integral se detalla a continuación:

	2023	2022
Saldo inicial \$	7,289,208	7,673,183
Impuesto diferido por valorización de terrenos	-	(383,975)
Saldo final \$	7,289,208	7,289,208

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

20. Ingresos de operaciones ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de operaciones ordinarias por los años que terminaron al 31 de diciembre:

		2023	2022
Servicios de salud (a)	\$	261,145,697	201,276,304
Total ingresos de operaciones ordinarias	\$	261,145,697	201,276,304

(a) En el año 2023, el incremento en los ingresos por prestación de servicios de salud se da principalmente por un mayor nivel de actividad de la Compañía del servicio de medicamentos, hospitalización, servicios quirúrgicos y del servicio de radioterapia.

21. Costos de operación, gastos administrativos y gastos de ventas

El siguiente es un detalle de los costos de operación, los gastos de administración y los gastos de ventas que terminaron el 31 de diciembre:

		Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Medicamentos	\$	80,249,800	54,806,166	-	-	-	-	80,249,800	54,806,166
Honorarios por servicios médicos		47,321,154	33,388,520	-	-	-	-	47,321,154	33,388,520
Gastos de personal (a)		46,853,607	37,924,819	2,312,291	1,558,486	15,947,645	12,117,408	65,113,543	51,600,713
Servicios prestados por terceros (b)		12,698,821	9,218,331	1,547,718	1,327,952	9,376,250	7,402,466	23,622,789	17,948,749
Depreciación (notas 8 y 10)		4,857,015	4,192,296	2,236	-	1,143,919	858,521	6,003,170	5,050,817
Servicios auxiliares y laboratorio clínico		4,234,874	3,911,869	-	-	-	-	4,234,874	3,911,869
Servicios de habitaciones para pacientes		3,597,805	2,712,487	-	-	-	-	3,597,805	2,712,487
Cargas diversas de gestión (c)		2,056,136	2,282,700	325,414	331,003	2,316,927	2,101,031	4,698,477	4,714,734
Amortización (nota 9)		1,129,048	1,135,840	-	-	844,560	726,507	1,973,608	1,862,347
Gastos por tributos		-	-	-	-	1,952,354	1,571,924	1,952,354	1,571,924
	\$	202,998,260	149,573,028	4,187,659	3,217,441	31,581,655	24,777,857	238,767,574	177,568,326

(a) El rubro de gastos de personal incluye los siguientes conceptos:

		Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Remuneraciones	S	29,361,213	23,992,377	1,450,712	1,000,956	9,428,768	7,210,927	40,240,693	32,204,260
Aportes SGSS y Parafiscales		9,384,141	7,567,736	436,857	297,597	2,853,277	2,170,830	12,674,275	10,036,163
Cesantías		2,109,036	1,710,026	107,325	71,061	660,686	516,200	2,877,047	2,297,287
Prima de Servicios		2,095,180	1,696,273	104,586	70,543	646,316	508,997	2,846,082	2,275,813
Vacaciones		1,586,485	1,167,351	99,597	57,841	563,575	452,455	2,249,657	1,677,647
Auxilio de Transporte		857,510	658,893	77,619	35,919	459,995	352,725	1,395,124	1,047,537
Vales de alimentación		565,966	268,195	-	-	344,284	279,038	910,250	547,233
Intereses a las Cesantías		227,372	187,995	12,116	8,228	74,091	57,321	313,579	253,544
Sostenimiento aprendices		204,943	175,375	-	-	310,126	248,733	515,069	424,108
Dotación		201,095	348,214	14,732	14,535	164,338	243,884	380,165	606,633
Indemnización		120,932	72,590	-	-	27,125	24,255	148,057	96,845
Otros beneficios		80,798	70,818	-	-	-	-	80,798	70,818
Aporte Fondo Mutuo de Inversión		44,000	-	-	-	286,722	-	330,722	-
Sostenimiento medio de transporte		14,612	8,176	1,250	457	-	-	15,862	8,633
Bonificaciones y beneficios extralegales		324	800	-	-	1,094	-	1,418	800
Gastos médicos y otros		-	-	7,497	1,349	-	-	7,497	1,349
Capacitación		-	-	-	-	110,452	39,120	110,452	39,120
Auxilios Monetarios		-	-	-	-	16,796	12,923	16,796	12,923
	\$	46,853,607	37,924,819	2,312,291	1,558,486	15,947,645	12,117,408	65,113,543	51,600,713

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

(b) El rubro de servicios prestados por terceros incluye los siguientes conceptos:

	Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Servicios de vigilancia y limpieza	\$ 3,514,795	2,603,954	-	7,775	858,992	600,337	4,373,787	3,212,066
Servicios de agua, luz y teléfono	3,473,436	2,771,328	-	3,687	1,196,454	1,072,770	4,669,890	3,847,785
Mantenimiento y reparación	3,121,506	1,650,978	68,323	6,487	768,653	441,995	3,958,482	2,099,460
Arrendamientos	2,051,034	1,765,917	14,767	3,889	536,062	595,190	2,601,863	2,364,996
Otros	538,050	422,111	990,700	923,794	201,999	167,109	1,730,749	1,513,014
Gastos de viaje y representación	-	-	463,138	372,722	84,516	-	547,654	372,722
Publicidad	-	4,043	10,790	2,458	129,832	50,895	140,622	57,396
Honorarios por asesorías y consultoría	-	-	-	7,140	5,599,742	4,474,170	5,599,742	4,481,310
	\$ 12,698,821	9,218,331	1,547,718	1,327,952	9,376,250	7,402,466	23,622,789	17,948,749

(c) Las cargas diversas de gestión incluyen lo siguiente:

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Elementos de aseo	\$ 902,014	721,130	57,064	20,112	156,278	71,372	1,115,356	812,614
Seguros	620,337	843,777	-	2,853	789,889	748,012	1,410,226	1,594,642
Útiles y papelería	349,408	264,161	80,490	54,487	363,865	272,285	793,763	590,933
Otros	99,319	105,716	102,874	126,197	379,055	389,627	581,248	621,540
Elementos de trabajo	84,499	346,219	-	-	2,802	17,189	87,301	363,408
Licencias de cómputo	559	-	17,715	34,725	284,911	358,900	303,185	393,625
Casino y restaurante	-	1,697	53,809	30,419	108,930	77,982	162,739	110,098
Publicaciones, libros y suscripciones	-	-	13,462	53,810	83,316	77,512	96,778	131,322
Legales	-	-	-	-	147,881	88,152	147,881	88,152
Contribuciones y afiliaciones	-	-	-	8,400	-	-	-	8,400
	\$ 2,056,136	2,282,700	325,414	331,003	2,316,927	2,101,031	4,698,477	4,714,734

22. Otros ingresos de operación

El siguiente es un detalle de los otros ingresos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre:

		2023	2022
Otros Ingresos de Operación (a)	\$	834,791	33,760
Reintegro de Costos y Gastos		40,861	2,804
Comisiones		-	33,348
Donaciones Recibidas		-	172
	\$	875,652	70,084

(a) En el año 2023 se reconoce ingresos de anticipos pagados por entidades que se encuentran liquidadas o ya no se tienen operación y cuentan con saldos conciliados, dicho reconocimiento es por un total de \$827,665.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

23. Otros gastos de operación

El siguiente es un detalle de los otros gastos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre:

		2023	2022
Deterioro (a)	\$	1,785,244	1,098,484
Donaciones		20,781	1,800
Gastos no deducibles		62,139	50,898
Diversos		261,688	198,086
	\$	2,129,852	1,349,268

(a) El rubro de deterioro está conformado de la siguiente forma:

		2023	2022
De cuentas por cobrar comerciales (1)	\$	1,744,335	972,086
De propiedades, mobiliario y equipos		36,314	126,398
De intangibles		4,595	-
	\$	1,785,244	1,098,484

(1) El incremento se debe principalmente al deterioro por análisis individual de las cuentas por cobrar de las entidades Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A. por \$391,651, Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S. por \$271,063 y Mutual Ser EPS por \$115,244.

24. Ingresos financieros

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

		2023	2022
Intereses sobre activos financieros	\$	701,010	176,367
Utilidad neta por diferencia de cambio		24,989	756,843
	\$	725,999	933,210

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

25. Gastos financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros por los años que terminaron al 31 de diciembre:

	2023	2022
Gasto intereses por pasivos financieros	\$ 10,081,568	6,491,620
Comisiones (a)	3,224,340	362,294
Pérdida neta por diferencia de cambio	63,807	546,572
Intereses por VPN	36,192	146,752
Otros	11,507	13,217
Gasto intereses por pasivos por arrendamientos	10,879	-
Intereses por mora	-	2,271
Intereses por sobregiro	-	122
	\$ 13,428,293	7,562,848

(a) El rubro de comisiones presenta un incremento principalmente por las operaciones confirming por un valor de \$2,343,000.

26. Compromisos y contingencias

Otros Procesos Judiciales en Curso

Al 31 de diciembre de 2023, en contra de la Compañía, cursan demandas de responsabilidad civil en el ejercicio de la actividad médica cuya calificación de riesgo y estimación de pretensiones, suministrado por los abogados responsables de los procesos es la siguiente:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Posible	4	1,806,708

Cursan también al 31 de diciembre de 2023, en contra de la Compañía, otras demandas civiles cuya calificación de riesgo y estimación de pretensiones, suministrado por los abogados responsables de los procesos es la siguiente:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Posible	5	891,160

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

27. Transacciones con partes relacionadas

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

Compañía	2023	2022
	Por Pagar	Por Pagar
Matriz		
AUNA Colombia S.A.S.	\$ 17,323,213	3,382,523
Otras compañías vinculadas		
Sabbag Radiólogos S.A.	5,965,349	5,343,955
Administradora Country S.A.	-	468,759
Promotora Médica Las Américas S.A.	1,687,603	3,748,358
Instituto de Cancerología S.A.S.	158,783	-
Oncomédica S.A.S.	18,830	-
\$	25,153,778	12,943,595

El siguiente es un detalle de las transacciones con compañía matriz y vinculada por los años que terminaron al 31 de diciembre:

Concepto	2023	2022
AUNA Colombia S.A.S.		
Honorarios de administración	\$ 386,737	293,406
Compra de material y medicamentos	8,085,523	4,461,789
Gastos financieros	-	811
Sabbag Radiólogos S.A.		
Costo por prestación de servicio	\$ 8,236,688	6,213,943
Gastos financieros	31,317	126,984
Otros costos y gastos	-	1,100,000
Utilidad socios cuentas de participación	4,102,557	2,472,834
Administradora Country S.A.		
Gastos financieros	\$ 4,343	17,607
Otros ingresos no operacionales	(16,419)	-
Promotora Médica Las Américas S.A.		
Otros costos y gastos	\$ 693,758	738,266
Honorarios admón. y asesorías	1,594,276	2,063,866
Recuperación de otros costos y gastos	(2,345)	-
Instituto de Cancerología S.A.S.		
Otros costos y gastos	\$ 213,102	125,216
\$	23,329,537	17,614,722

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con Directivos y Asesores al 31 de diciembre:

Operaciones con Directivos

Concepto	2023	2022
Pagos Laborales	\$ 4,032,163	2,360,952

Operaciones con Asesores

Concepto	2023	2022
Honorarios por Asesoría Jurídica	\$ 147,881	-
Honorarios por Revisoría Fiscal	152,719	254,374
Honorarios por Asesoría Tributaria Y Contable	7,142	-

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 el año 2023 y 2022 no se presentaron entre la compañía, sus vinculados económicos y accionistas transacciones con las siguientes características:

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

28. Gestión de riesgos

La Compañía gestiona todos los riesgos a los que esté expuesto dentro de su operación, priorizando principalmente los siguientes:

- Riesgo en Salud
- Riesgo Operacional
- Riesgo Actuarial
- Riesgo de Crédito
- Riesgo de Liquidez
- Riesgo de Mercado
- Riesgo de Grupo
- Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo
- Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude y Programa de Transparencia y Ética Empresarial

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

La Compañía cuenta con la capacidad institucional para identificar, evaluar, controlar, prevenir y mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos trazados. A continuación, se detalla las gestiones realizadas en cada uno de los tipos de riesgos:

A. Riesgo de Salud

La Compañía cuenta con política, manual y documentos que operan el Subsistema de Gestión del Riesgo en Salud, desde la identificación, medición, control, monitoreo, seguimiento y actualización de los mismos, al igual que la difusión y capacitación a las partes interesadas y aquellos actores que de manera directa o indirecta tenga relación con la organización, dando de esta manera cumplimiento a lo descrito en la Circular Externa 2021170000004-5 de 2021 de la Superintendencia Nacional de Salud y la plataforma estratégica de la Compañía, mejorando continuamente la implementación de los requisitos acorde a la normativa.

B. Riesgo Operacional

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía realizó la identificación de los riesgos operacionales dando prioridad a los procesos detallados en la Circular Externa 2021170000004-5 de 2021 de la Superintendencia Nacional de Salud, así mismo se definen planes de acción y los responsables para evitar la ocurrencia de eventos y mejorar de manera continua la eficacia del subsistema con base en las políticas y los procedimientos.

Finalmente, con el fin de fortalecer la cultura de riesgos, se desarrollaron actividades de formación a todo el personal administrativo y asistencial y continuamos con planes de acción.

C. Riesgo Actuarial

El subsistema de administración de riesgo actuarial ha documentado la metodología para la identificación, medición, control y monitoreo de los riesgos a los que se está expuesto en el relacionamiento comercial con clientes externos (aseguradoras). La Compañía sigue trabajando en la implementación de las mejores prácticas de estimación de los contratos y minimizar las pérdidas económicas asociadas, esto con el fin de cumplir con los lineamientos generales y específicos que establece la Circular Externa 2021170000004-5 de 2021 de la Superintendencia Nacional de Salud.

D. Riesgo de crédito

Los activos financieros de la Compañía están expuestos a concentraciones de riesgo de crédito que comprenden principalmente depósitos bancarios y cuentas por cobrar comerciales. En cuanto a los depósitos bancarios, la Compañía reduce la probabilidad de concentraciones de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos y coloca sus inversiones en efectivo en entidades financieras de primer nivel y limita el monto de la exposición al crédito de riesgo en cualquiera de dichas entidades financieras.

En cuanto a las cuentas por cobrar comerciales, las concentraciones significativas de riesgo de crédito, individual o grupal, se mitigan ya que la política de la Compañía es monitorear el comportamiento de pago de los clientes y su posición financiera para cumplir con los pagos respectivos de manera regular.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Al 31 de diciembre, la exposición al riesgo de crédito de las cuentas por cobrar comerciales era la siguiente:

	2023	2022
Cuentas por cobrar comerciales \$	118,693,244	87,460,179
Deterioro de cuentas por cobrar	(4,518,039)	(3,871,578)
% Deterioro reconocido	3.81%	4.43%

Para gestionar el riesgo de crédito la Compañía realiza las siguientes actividades:

- Se hace un análisis individual de los Clientes por fuera del modelo de pérdida esperada y dependiendo el nivel de riesgo se deteriora porcentajes adicionales.
- Se tiene un contrato vigente con SECTORIAL para hacer análisis del sector y de los principales clientes.
- Por medio de la Cámara Sectorial de Salud de la ANDI se hace seguimiento a las principales Aseguradoras del país.
- Se vienen adelantando procesos de conciliación sobre saldos glosados y los Aseguradores han cumplido los acuerdos de pago sobre estas conciliaciones.
- Para las Aseguradoras que tienen algún proceso de intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, se incluye un porcentaje adicional de deterioro dentro del modelo de pérdida esperada.

El modelo definido por la Compañía recoge la realidad de lo que está pasando con nuestros Clientes a partir de la información histórica de pagos y el análisis cualitativo que se hace de estos.

E. Riesgo de liquidez

La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo y la posibilidad de encontrar y/o haber encontrado financiamiento a través de una cantidad adecuada de fuentes de crédito.

La Compañía cuenta con niveles adecuados de efectivo y equivalentes de efectivo considerando:

La Compañía puede financiar sus activos corrientes (cuentas por cobrar, inventarios y otros) con pasivos corrientes (cuentas por pagar y otros).

Sin considerar el capex de crecimiento, la Compañía dispone de suficiente flujo de caja operativo para financiar su capex de mantenimiento y el servicio de la deuda corriente (intereses y principal).

Adicionalmente, la Compañía cuenta con líneas de crédito revolventes para utilizar en caso de necesidades de flujo de efectivo. Estas líneas de crédito se renuevan cada año. El tipo de interés aplicable es un tipo fijo que se acuerda con el banco antes de la recepción del efectivo en las cuentas de la compañía y depende de las condiciones del crédito.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Adicionalmente, la Compañía monitorea su riesgo de liquidez en base a los planes y lineamientos establecidos por la Gerencia.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la compañía al cierre del año 2023 clasificados por vencimiento con base en el período contractual remanente a la fecha del estado de situación financiera. Los montos revelados son flujos de efectivo contractuales.

	VALORES EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 2 AÑOS	ENTRE 3 Y 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS
Cuentas por pagar comerciales \$	95,402,050	95,402,050	95,402,050	-	-	-
Otras cuentas por pagar	6,472,609	6,472,609	6,472,609	-	-	-
Pasivos por arrendamientos	217,528	217,528	66,438	151,090	-	-
Obligaciones financieras	62,848,064	62,848,064	10,984,224	4,824,543	14,473,630	32,565,667
\$	164,940,251	164,940,251	112,925,321	4,975,633	14,473,630	32,565,667

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía al cierre del año 2022 clasificados por vencimiento con base en el período contractual remanente a la fecha del estado de situación financiera. Los montos revelados son flujos de efectivo contractuales:

	VALORES EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 2 AÑOS	ENTRE 3 Y 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS
Cuentas por pagar comerciales \$	55,117,286	55,117,286	55,117,286	-	-	-
Otras cuentas por pagar	4,834,455	4,834,455	4,834,455	-	-	-
Obligaciones financieras	59,452,911	59,452,911	6,382,936	-	14,473,629	38,596,346
\$	119,404,652	119,404,652	66,334,677	-	14,473,629	38,596,346

La Gerencia monitorea el riesgo relacionado con los pasivos incluidos en las categorías antes mencionadas, y considera estar obteniendo suficientes líneas de crédito y contando con capital de trabajo para cumplir con los planes establecidos por la Gerencia.

La compañía administra los excedentes de flujo de caja invirtiendo en inversiones a corto plazo. Adicionalmente, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la compañía cuenta con líneas de crédito para capital de trabajo no utilizadas o utilizadas parcialmente, suficientes para cumplir con obligaciones de corto y mediano plazo.

F. Riesgo de mercado

I. Riesgo de tipo de cambio

La Compañía factura la prestación de servicios locales en la moneda del país en el que opera, lo que les permite cumplir con sus obligaciones en su moneda funcional. El riesgo de tipo de cambio surge principalmente de los préstamos y otros pasivos mantenidos en dólares estadounidenses. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía asume este riesgo y no utiliza instrumentos financieros derivados para cubrir la exposición al riesgo de tipo de cambio.

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Al 31 de diciembre, la Compañía tiene los siguientes activos y pasivos expresados en moneda extranjera:

	2023		2022	
	US\$	\$Miles	US\$	\$Miles
Activos:				
Efectivo y equivalentes a efectivo	79,078	302,239	51,058	245,600
	79,078	302,239	51,058	245,600
Pasivos:				
Cuentas por pagar comerciales	16,017	61,218	3,932	18,913
	16,017	61,218	3,932	18,913
Posición neta activa	63,061	241,021	47,126	226,687

La Compañía registró una pérdida por diferencia en cambio neta de \$ 38,818 en el 2023 y una utilidad por diferencia en cambio neta de \$210,271 en el 2022, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, un fortalecimiento (debilitamiento) razonablemente posible del dólar estadounidense frente al peso colombiano al 31 de diciembre habría afectado la medición de los instrumentos financieros denominados en moneda extranjera y afectado el patrimonio y la utilidad o pérdida por los montos que se muestran a continuación:

		2023	2022
	Cambio en la tasa de cambio %	Efecto en resultados del ejercicio	
Devaluación	5	\$ (12,051)	(11,334)
Devaluación	10	(24,102)	(22,669)
Revaluación	5	12,051	11,334
Revaluación	10	24,102	22,669

II. Riesgo de tipo de interés

La Compañía adopta como política que entre el 80% y el 90% de su exposición al riesgo de tipo de interés sea a tipo fijo. Esto se logra en parte contratando instrumentos de tasa fija y en parte tomando prestado a tasa variable. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía no cuenta con ningún instrumento financiero derivado para cubrir tasa de interés.

Variación Tasa	Impacto en Gasto Financiero Mensual	
	2023	2022
0.5% \$	314,240	297,265
-0.5%	(314,240)	(297,265)
1.0%	628,481	594,529
-1.0%	(628,481)	(594,529)

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

III. Riesgo de capital

El objetivo de la Compañía en la gestión del capital es salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha generando rendimiento para sus accionistas y beneficios para otros grupos de interés. La Compañía puede ajustar el monto de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda para mantener o ajustar la estructura de capital.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, la estrategia de la compañía fue mantener un índice de apalancamiento no mayor a uno. En base a esta estrategia, la compañía mantiene un ratio de apalancamiento de 0.286 en 2023 y 0.288 en 2022 como se muestra a continuación:

		2023	2022
Total préstamos y obligaciones	\$	62,848,063	59,452,911
Menos: Efectivo y equivalentes al efectivo		(6,770,732)	(1,483,084)
Deuda Neta (A)	\$	56,077,331	57,969,827
Más Patrimonio Total	\$	140,283,990	143,136,265
Patrimonio total ajustado (B)	\$	196,361,321	201,106,092
Relación de apalancamiento (A)/(B)		0.286	0.288

G. Riesgo de Grupo

La Compañía gestiona la posibilidad de pérdida que surge como resultado de participaciones de capital o actividades u operaciones con entidades que forman parte del mismo grupo empresarial por medio de la identificación, evaluación, medición y tratamiento de las posibles actividades que pueden generar un riesgo de contagio, una concentración de algún tipo de riesgo en algún integrante del grupo o posibles conflictos de intereses que expongan al grupo a riesgos específicos.

Con el objetivo de gestionar este tipo de riesgos, la Administración definió diferentes actividades que aplican a nivel general al Grupo y a cada una de las empresas que conforman dicho Grupo:

- Homologación de políticas corporativas
- Definición de procesos transversales
- Definición de una estructura administrativa y de control
- Seguimiento y control a los diferentes Grupos de Interés

H. Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía ha dado cumplimiento a la normativa sobre SARLAFT y SAGRILAFT para lo cual se detallan los siguientes aspectos:

- 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).

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

- Se realizó la verificación en listas restrictivas para todas las personas naturales y jurídicas que interactúan con la sociedad y que hacen parte del segmento.

I. Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude y Programa de Transparencia y Ética Empresarial

El Subsistema de Administración de Riesgos de Corrupción, Opacidad y Fraude ha llevado a cabo la formalización de la documentación del proceso que incluye políticas, procedimientos, manuales, el Código de Conducta, y otros elementos clave. Además, hemos diseñado y publicado capacitaciones, implementando campañas de activación y sensibilización, establecido canales de denuncias y continuamos con planes de acción para mejorar de manera continua la eficacia del subsistema.

En cuanto al Programa de Transparencia y Ética Empresarial, la Compañía está comprometido en la implementación de los lineamientos de este programa, y estamos avanzando en su ejecución de acuerdo con las mejores prácticas y estándares establecidos.

29. Clasificación contable y valor razonable

La siguiente tabla muestra los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros, incluidos sus niveles en la jerarquía del valor razonable. No incluye información de valor razonable para activos financieros y pasivos financieros no medidos a valor razonable si el valor en libros es una aproximación razonable del valor razonable.

2023	IMPORTE EN LIBROS			VALOR RAZONABLE	
	Activos financieros a costo amortizado	Otros pasivos financieros	TOTAL	NIVEL 2	TOTAL
Activos financieros no medidos a valor razonable					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 6,770,732	-	6,770,732	-	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	114,175,205	-	114,175,205	-	-
Otros activos	6,359,158	-	6,359,158	-	-
	\$ 127,305,095	-	127,305,095	-	-
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Préstamos y obligaciones	\$ -	62,848,064	62,848,064	40,069,759	40,069,759
Pasivos por arrendamientos	-	217,527	217,527	217,527	217,527
Cuentas por pagar comerciales	-	95,402,050	95,402,050	-	-
Otras cuentas por pagar	-	6,472,609	6,472,609	-	-
	\$ -	164,940,250	164,940,250	40,287,286	40,287,286

2022	IMPORTE EN LIBROS			VALOR RAZONABLE	
	Activos financieros a costo amortizado	Otros pasivos financieros	TOTAL	NIVEL 2	TOTAL
Activos financieros no medidos a valor razonable					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1,483,084	-	1,483,084	-	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	83,588,600	-	83,588,600	-	-
Otros activos	2,172,253	-	2,172,253	-	-
	\$ 87,243,937	-	87,243,937	-	-
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Préstamos y obligaciones	\$ -	59,452,911	59,452,911	32,733,506	32,733,506
Cuentas por pagar comerciales	-	55,117,286	55,117,286	-	-
Otras cuentas por pagar	-	4,834,455	4,834,455	-	-
	\$ -	119,404,652	119,404,652	32,733,506	32,733,506

CLÍNICA PORTOAZUL S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

30. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2024 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no han ocurrido eventos o hechos de importancia que requieran ajustes o revelaciones a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.