

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

1. Entidad y Objeto Social	2
2. Base de presentación	3
3. Políticas contables significativas	5
4. Juicios Y Estimaciones Contables Críticas	15
5. Normas y Enmiendas emitidas no Adoptadas	16
6. Efectivo y Equivalentes De Efectivo	20
7. Cuentas por Cobrar Comerciales	20
8. Inventarios	23
9. Otros Activos	23
10. Propiedades, Mobiliario Y Equipos	24
11. Activos Intangibles	26
12. Préstamos y Obligaciones	27
13. Cuentas por Pagar Comerciales	29
14. Otras Cuentas Por Pagar	30
15. Provisiones	30
16. Impuestos a las Ganancias	31
17. Capital Emitido	36
18. Ingresos de Operaciones Ordinarias	36
19. Costos de Operación, Gastos Administrativos y Gastos de Ventas	36
20. Otros Ingresos de Operación	38
21. Otros Gastos de Operación	39
22. Ingresos Financieros	39
23. Gastos Financieros	39
24. Diferencia en Cambio, Neta	40
25. Instrumentos Financieros	40
26. Transacciones y saldos con partes relacionadas	43
27. Litigios	43
28. Hechos Posteriores	44
29. Aprobación De Los Estados Financieros	44

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

1. Entidad y 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. Adicionalmente, mediante documento privado del 14 de septiembre de 2020, inscrito en la Cámara de Comercio el 16 de septiembre de 2020, bajo el No. 387.556, la Compañía es controlada por Auna Colombia S.A.S., la cual es controlada por AUNA S.A.A. (un Grupo con base en Perú). 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.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2022, la Compañía cuenta con un número de empleados de 1.072 y 964 respectivamente.

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. La Compañía cumplió con un plan de inversiones de \$98.123 millones, la creación de 150 nuevos empleos directos en la etapa de operación y 142 empleos vinculados.

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.

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 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.

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

2. Base de presentación

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, 2101, 2131 y 2132 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).

Bases de preparación – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. 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. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, 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.

Negocio en marcha – La Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las Notas 3 y 4.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

2.1 Reexpresión de estados financieros

Durante el año 2022, se realizó una Reexpresión en la información financiera por cambio de política significativa en la medición posterior al reconocimiento inicial de propiedades, mobiliario y equipos, pasando del modelo de revaluación al modelo del costo en los componentes de terrenos y edificaciones, esto con objetivo de adoptar la política contable de Casa Matriz.

El efecto de estos cambios en el estado de situación financiera en el año 2021 se detalla a continuación:

<i>En miles de pesos</i>	31 de diciembre 2021 previamente informado	Ajustes	31 de diciembre 2021 reexpresado
Activos corrientes:			
Total activos corrientes	88.744.304	-	88.744.304
Activos no corrientes:			
Otros	6.386.555	-	6.386.555
Propiedades, mobiliario y equipos	185.933.760	(51.293.686)	134.640.074
Activos por impuestos diferidos	-	15.002.302	15.002.302
Total activos no corrientes	192.320.315	(36.291.384)	156.028.931
Total activos	281.064.619	(36.291.384)	244.773.235
Total pasivos corrientes	71.050.505	-	71.050.505
Pasivos no corrientes:			
Otros	54.952.585	-	54.952.585
Pasivos por impuestos diferidos	9.606	(9.606)	-
Total pasivos no corrientes	54.962.191	(9.606)	54.952.585
Total pasivos	126.012.696	(9.606)	126.003.090
Patrimonio			
Resultados acumulados	(70.875.628)	571.348	(70.304.280)
Resultado del Ejercicio	9.932.664	1.431.131	11.363.795
Otro Resultado Integral**	38.283.684	(38.284.257)	(573)
Otros	177.711.203	-	177.711.203
Total patrimonio	155.051.923	(36.281.778)	118.770.145
Total pasivos y patrimonio	281.064.619	(36.291.384)	244.773.235

**El efecto de Otro Resultado Integral se revirtió en el saldo acumulado al 1 de enero de 2021, para reflejar el cambio en la política contable. El saldo previamente informado del otro resultado integral incluye \$38.284.257 por efectos de la reexpresión desde el año 2016.

El efecto de estos cambios en el estado de resultados y otros resultados integrales en el año 2021 se detalla a continuación:

<i>En miles de pesos</i>	31 de diciembre 2021 previamente informado	Ajustes	31 de diciembre 2021 reexpresado
Otros	183.804.503	-	183.804.503
Costo de operación	(142.094.546)	418.998	(141.675.548)
Resultados brutos	41.709.957	418.998	42.128.955
Otros	(5.372.776)	-	(5.372.776)
Gastos de administración	(21.861.195)	162.944	(21.698.251)
Resultados de actividades de operación	14.475.986	162.944	15.057.928
Otros	(2.362.139)	-	(2.362.139)
Resultados antes del impuesto a la renta	12.113.847	-	12.695.789
Otros	(580.734)	-	(580.734)
Impuesto Diferido	(1.600.449)	849.189	(751.260)
Resultados del periodo	9.932.664	849.189	11.363.795
Otro resultado integral			
Componentes que son o pueden ser reclasificados posteriormente a resultados del periodo			
Otros	(801.930)	-	(801.930)
Otro Resultado Integral del año, neto de impuestos	(801.930)	-	(801.930)
Resultado Integral Total del año	9.130.734	849.189	10.561.865

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El efecto de estos cambios en el estado de flujos de efectivo en el año 2021 se detalla a continuación:

En miles de pesos	31 de diciembre de 2021 previamente informado	Ajustes	31 de diciembre de 2021 reexpresado
Flujos de efectivo por las actividades de operación			
Resultado del ejercicio	9.932.664	1.431.131	11.363.795
(Reintegro) Gasto por impuesto a las ganancias	2.181.183	(849.189)	1.331.994
Depreciación	4.278.129	(581.942)	3.696.187
Otros	(10.061.322)	-	(10.061.322)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	6.330.654	-	6.330.654
Flujos de efectivo por las actividades de inversión			
Otros	(16.138.486)	-	(16.138.486)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(16.138.486)	-	(16.138.486)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación			
Otros	(2.846.834)	-	(2.846.834)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(2.846.834)	-	(2.846.834)
Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	(12.654.666)	-	(12.654.666)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	17.462.368	-	17.462.368
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	4.807.702	-	4.807.702

3. Políticas contables significativas

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas en la Compañía, de acuerdo con la normatividad vigente y que han sido aplicadas consistentemente, excepto se indique lo contrario:

3.1. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas.

3.2. Arrendamientos

3.2.1 La Compañía como arrendador - Los arrendamientos en los que la Compañía funge como arrendador son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transmiten el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Los saldos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los periodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insoluble respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

3.2.2 La Compañía como arrendatario – La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, La Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido.
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio.
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual.
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía reevalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se reevalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se reevalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Compañía no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los periodos presentados.

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro. Si la Compañía incurre una obligación surgida de costos de desmantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la NIC 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de "Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles".

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Otros gastos" en el estado de resultados integrales.

3.3. Activos financieros

3.3.1 La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados:

3.3.1.1 Activos financieros al costo amortizado: cobrarlas cuentas por cobrar comerciales, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y, sobre los que no hay intención de negociar a corto plazo. Se miden a costo amortizado usando el método del interés vigente menos cualquier deterioro.

3.3.1.2 Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que sean fácilmente convertibles y que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor.

3.3.2 Política de castigos: La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que la contraparte se encuentra en una dificultad financiera grave y no existe una perspectiva realista de recuperación, por ejemplo: Cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en un proceso de quiebra, o en el caso de cuentas por cobrar comerciales, cuando los saldos vencen a más de dos años, lo que ocurra antes. Los activos financieros dados de baja aún pueden estar sujetos a actividades de cumplimiento conforme a los procedimientos de recuperación de la Compañía, teniendo en cuenta el asesoramiento legal cuando sea apropiado. Cualquier recuperación realizada se reconoce en resultados.

3.3.3 Medición y registro de las pérdidas de crédito esperadas: La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (es decir,

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describe anteriormente. En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, esto está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte, junto con cualquier monto adicional que se espera obtener en el futuro por fecha de incumplimiento determinada en función de la tendencia histórica, la comprensión del futuro específico de la Compañía, las necesidades de financiamiento de los deudores y otra información relevante a futuro.

Para los activos financieros, la pérdida crediticia esperada se estima como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a la Compañía de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original.

3.4 Inventarios – Los inventarios son mantenidos para uso en la prestación de servicios. El costo incluye el precio de compra de las existencias y otros costos directos necesarios para dejarlos disponibles para su uso. El costo de los inventarios consumidos se determina usando el método precio medio ponderado.

3.5 A partir del 1 de enero de 2022 los terrenos, edificios e instalaciones se registran por el método de 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. Hasta el 31 de diciembre de 2021, la política era el costo revaluado, dichos cambios corresponden a el cambio de política contable significativa realizado a partir del 1 de enero de 2022.

El equipo médico, mobiliario y los otros grupos de activos se miden al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Otros desembolsos por servicio y reparación se cargan al estado 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 propiedad, mobiliario y equipo tengan vidas útiles diferentes, entonces se contabilizan como elementos separados (componentes principales) de propiedad, mobiliario y equipo.

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.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, mobiliario y equipo 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 equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

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, planta y equipo. Los activos arrendados son

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso. Las principales categorías de propiedades, planta y equipo son depreciadas utilizando las vidas útiles que se muestran a continuación:

Clase de Activos	Años
Construcciones y Edificaciones	20 – 90
Equipo Médico y Científico	1 – 24
Equipo de Cómputo y Comunicación	3 – 10
Maquinaria y Equipo	1 – 20
Equipo de Transporte	5
Equipo de Oficina	3 – 20

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre la contraprestación recibida y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

3.6 Activos intangibles

3.6.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada - Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de amortización son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

Clase de Activos	Años
Licencias	3 – 10
Derechos	5

3.6.2 Baja de activos intangibles - Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

3.7 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

La Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe algún indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas a la Compañía más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro es reconocida automáticamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

3.8 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

3.8.1 Clasificación como deuda o patrimonio – Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero o instrumento de patrimonio.

3.8.2 Instrumentos de patrimonio – Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

La recompra de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía se reconoce y deduce directamente en el patrimonio. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en los resultados, provenientes de la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propios.

3.8.3 Pasivos financieros – Todos los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o al valor razonable con cambios en los resultados. Sin embargo, los pasivos financieros que surgen cuando una transferencia de un activo financiero no califica para la baja en cuentas o cuando se aplica el enfoque de participación continua, y los contratos de garantía financiera emitidos por la Compañía, se miden de acuerdo con las políticas contables específicas que se detallan a continuación:

3.8.3.1 Pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados: Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados cuando es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido para negociar o como al valor razonable con cambios en el resultado.

Un pasivo financiero se clasifica como para negociar si:

- Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su recompra a corto plazo; o

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

- Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados por la Compañía y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado y efectivo como instrumento de cobertura o garantía financiera.

Un pasivo financiero (que no sea un pasivo financiero mantenido para negociar) podría también ser designado como un pasivo financiero al valor razonable con cambios en los resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Dicha designación elimina o reduce significativamente una inconsistencia de medición o reconocimiento que pudiera surgir; o
- El pasivo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual es manejado y su rendimiento es evaluado sobre la base del valor razonable, de conformidad con el manejo de riesgo documentado por la Compañía o su estrategia de inversión, y la información sobre la Compañía es proporcionada internamente sobre dicha base; o
- Forma parte de un contrato que contiene uno o más instrumentos implícitos, y la NIIF 9 permite que todo el contrato combinado sea designado al valor razonable con cambios en los resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en ganancias o pérdidas. La ganancia o pérdida neta reconocida en ganancias o pérdidas incorpora cualquier interés pagado sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas'.

Sin embargo, para los pasivos financieros que se designan como a valor razonable con cambios en los resultados, la cantidad de cambio en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconoce en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral crearía o aumentaría un desajuste contable en resultados. El monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo se reconoce en resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito de un pasivo financiero que se reconocen en otro resultado integral no se reclasifican posteriormente a resultados. En su lugar, se transfieren a ganancias retenidas una vez que se da de baja el pasivo financiero.

3.8.3.2 Pasivos financieros medidos posteriormente al costo amortizado: Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), un período más corto, al costo amortizado de un pasivo financiero.

Se realizan operaciones de confirming con proveedores en donde estos otorgan descuentos para recibir pago anticipado de las facturas correspondientes a los servicios y/o bienes prestados de la operación.

3.8.3.3 Ganancias y pérdidas en moneda extranjera: Para los pasivos financieros que están denominados en una moneda extranjera y se miden al costo amortizado al final de cada período de reporte, las ganancias y pérdidas en moneda extranjera se determinan con base en el costo amortizado de los instrumentos. Estas ganancias y pérdidas en moneda extranjera se reconocen en la partida ingresos y/o gastos financieros. El valor razonable de los pasivos financieros denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y se convierte al tipo de cambio al final del periodo sobre el que se informa. Para los pasivos financieros que se miden a valor razonable con cambios en los resultados, el componente de moneda extranjera forma parte de las ganancias o pérdidas del valor razonable y se reconoce en utilidad o

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

pérdida para pasivos financieros que no forman parte de una relación de cobertura designada.

3.8.3.4 Pasivo financiero dado de baja: La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

3.9 Impuestos – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

3.9.1 Impuesto corriente – El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable.

3.9.2 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. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. 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 activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas. La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto diferido es cargado o acreditado en el estado de resultados, excepto cuando se relaciona con ítems registrados directamente a patrimonio, en cuyo caso el impuesto diferido es también registrado con cargo en patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos por impuestos corrientes contra los pasivos por impuestos corrientes y cuando se relacionan con los impuestos a las ganancias recaudados por la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos corrientes una base neta.

3.10 Provisiones – Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.11 Reconocimiento de ingresos – 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.

Las actividades principales a través de las cuales la Compañía genera ingresos provenientes de contratos con clientes, son:

3.11.1 Servicios de atención médica y laboratorio

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

Los 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.

3.11.2 Venta de medicamentos

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:

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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	<p>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 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 ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios.</p> <p>La contraprestación variable se determina utilizando el valor esperado con estadísticas de porcentajes históricos de los últimos 3 años y se actualiza al final de cada mes.</p> <p>Los anticipos recibidos para prestación futura de servicios de salud se incluyeron en operaciones a pagar.</p> <p>Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. El precio de venta se determina sobre la base de las tarifas estándar de la empresa o según las tarifas determinadas en virtud de acuerdos de reembolso. Estos acuerdos son generalmente con terceros, como aseguradoras comerciales.</p> <p>Los ingresos por contratos con terceros pagadores se reconocen en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el monto de los ingresos devengados. Por lo 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>
Venta de medicamentos	Los clientes adquieren el control de los medicamentos, cuando son entregados y han sido aceptados, ya sea como parte	Los ingresos se reconocen cuando los medicamentos se entregan y

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

	<p>de la hospitalización o como parte de la venta.</p> <p>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.</p>	<p>han sido aceptados por los clientes en sus instalaciones.</p> <p>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.</p>
--	--	---

3.11.3 Ingresos por alquileres

La política de la Compañía para el reconocimiento de ingresos provenientes de arrendamientos operativos se describe en el punto 3.2.

3.12 Costos por préstamos – Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo substancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta. El ingreso percibido por la inversión temporal en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos cualificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización. Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en ganancias o pérdidas durante el periodo en que se incurren.

3.13 Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

La Compañía ha hecho una distinción entre corriente y no corriente en el estado de situación financiera. Una entidad puede presentar sus activos y pasivos en términos generales por orden de liquidez si esta presentación proporciona información fiable y más relevante.

4. Juicios Y Estimaciones Contables Críticas

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la Nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4.1 Juicios críticos en la aplicación de políticas contables – A continuación, se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados (ver 4.2), hechos por la Administración durante el proceso

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros.

4.1.1. Impuesto a la renta – La Compañía y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta con base en el resultado del ejercicio. Existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final puede presentar variaciones. La Compañía reconoció impuesto diferido activo para el periodo 2022 con base en el cálculo preliminar de las pérdidas fiscales. Cuando el resultado tributario final de la renta sea diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto corriente y al impuesto diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

4.1.2. Vida útil propiedades, mobiliario y equipos – La vida útil estimada se determinó con base en un concepto técnico sobre la obra civil, el cual se sustenta en los diseños estructurales de la obra, los materiales de construcción y mantenimientos preventivos.

4.1.3. Reconocimiento de ingresos – Servicios de salud: En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre la base de información disponible sobre pacientes que se encuentran en atención y pendientes por facturar a la fecha de cierre. Por el giro normal del negocio las facturas emitidas sujetas a radicación son revisadas por las aseguradoras (clientes) antes de ser aceptadas, de esta revisión puede surgir objeciones (glosas) que deben aceptarse, subsanarse y/o soportarse. Para las glosas aceptadas se debe emitir nota crédito disminuyendo el valor de la factura. A la fecha de cierre existen facturas pendientes de revisión por parte de los aseguradores. La Compañía realiza la provisión de las notas créditos que se estimen resulten de las revisiones de las facturas emitidas, basándose en la estadística del historial de glosas aceptadas por las aseguradoras.

4.2 Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones – A continuación, se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero.

4.2.1. Impuesto a la renta diferido – La Clínica reconoció impuesto diferido activo por pérdidas fiscales y revalorización de activos fijos, respectivamente. De acuerdo con las normas tributarias colombianas las pérdidas fiscales incurridas por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2020 no prescriben. En 2021 la compañía no generó pérdidas fiscales. Estos créditos fiscales se compensarán en la medida que la Clínica disponga de ganancias fiscales, de las cuales la compañía ha hecho una estimación en cuanto a su generación futura. La compañía cuenta con un contrato de estabilidad jurídica (ver Nota 1).

5. Normas y Enmiendas emitidas no Adoptadas

5.1 Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2023, fueron adoptadas mediante el Decreto 938 de 2021 y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. La Compañía tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar. NIIF 4 – Contratos de seguro NIIF 16 – Arrendamientos	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2	<p>Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9. Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIC 39.</p> <p>Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7.</p> <p>Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia, y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 4.</p> <p>Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16.</p> <p>La enmienda fue emitida en agosto de 2020 y aplica a partir de enero 1 de 2021 y se permite su aplicación anticipada.</p>
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo.	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.	<p>La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a "los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)".</p> <p>El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p> <p>Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las</p>

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

		ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.	Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un Contrato.	<p>Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p> <p>El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.</p>
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.	<p>Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos). Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación). Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo”. De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p>
NIC 1 – Presentación de estados financieros.	Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.	<p>Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020. Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando “no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa”. Aclara en el adicionado párrafo 72A que “el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo</p>

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

		sobre el que se informa". La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros	Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro	Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).
NIIF 17 – Contratos de seguros	Aplicación de la NIIF 17 y la modificación a la NIIF 17 emitida en junio de 2020.	La NIIF 17 introduce un nuevo modelo de medición para los contratos de seguros. El alcance es similar al de la NIIF 4. Sin embargo, los requisitos para separar los componentes no relacionados con el seguro de los contratos de seguro son significativamente diferentes de la NIIF 4. Al igual que la NIIF 4, la NIIF 17 se centra en los tipos de contratos, más que en los tipos de entidades. Por lo tanto, se aplica a todas las entidades, estén o no reguladas como entidades de seguros. Períodos anuales que comienzan el 1º de enero de 2023 o después de esa fecha. Se permite la adopción anticipada si la NIIF 9 también se aplica en la fecha de adopción o anterior.

5.2 Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2024, fueron adoptadas mediante el Decreto 1611 de 2022 y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. La Compañía tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.	Definición de Estimaciones Contables	Se precisa el significado de estimaciones contables de la NIC 8, lo que permite su diferenciación de las estimaciones y las políticas contables. 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.
NIC 1 - Presentación de Estados Financieros	Información a Revelar sobre Políticas Contables	Se realizan precisiones acerca de la información que deberá revelar una entidad sobre las políticas contables materiales o con importancia relativa.
NIIF 16 – Arrendamientos	Concesiones del alquiler relacionadas con el covid-19	Se abordan las reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19 más allá del 30 de junio de 2021.
NIC 12 – Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades	Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única	Se modifican las condiciones de reconocimiento respecto de los impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una transacción única. Se permite su aplicación anticipada. Su aplicación es retroactiva la cual podría constituir una reexpresión.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

6. Efectivo y Equivalentes De Efectivo

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo, bancos, fiducias y fondos de inversión. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período sobre el que se informa como se muestra en el estado de flujo de efectivo es el siguiente:

La disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo se da principalmente por la normalización de cuentas por pagar por honorarios médicos, medicamentos (Cruz verde), pagos por inversiones en los nuevos proyectos que se están realizando en Clínica Portoazul S.A.

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Cuentas corrientes y de ahorros (1)	777.719	4.466.263
Saldos restringidos (2)	671.941	278.910
Fondos de caja	21.329	13.045
Otros equivalentes de efectivo (3)	12.095	49.484
	1.483.084	4.807.702

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Cuentas corrientes y de ahorros		
AAA	533.498	216.696
BBB-	-	387.627
BB+	2.079	-
Cuenta Moneda Extranjera sin calificación	242.142	3.861.940
	777.719	4.466.263

(2) Para los años 2022 y 2021 incluye saldos restringidos por \$671.941 y \$278.910 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 Itaú Corpbanca Colombia S.A. Sólo se podrá disponer de estos montos una vez sean cancelados los intereses y servicios de la deuda mensualmente.

(3) La calificación de riesgo de las Instituciones Financieras en las que se depositan los equivalentes de efectivo de la Compañía se discrimina como sigue:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Otros equivalentes de efectivo		
AAA	12.095	49.484
	12.095	49.484

7. Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales comprenden lo siguiente:

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales (1)	87.460.179	83.688.865
Menos: Pérdida por deterioro de deudores comerciales	(3.871.579)	(4.537.498)
	83.588.600	79.151.367

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

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se incluye en el rubro "Pérdida por deterioro de deudores comerciales" 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.

Los activos del contrato al 31 de diciembre 2022 corresponden a \$ 11.493.685 y a 31 de diciembre 2021 por \$20.973.827.

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 2022, las cuentas por cobrar a Seguros de Vida Suramericana ascienden a \$5.779.613 (2021: 5.749.793).

Los plazos pactados para el pago de las cuentas por cobrar comerciales radicadas es el siguiente:

Clientes	Plazo de pago días (rango)
Pólizas	30 – 60
Empresas de medicina prepagada	30 – 65
Administradoras de riesgos laborales (A.R.L.)	30
Planes complementarios de salud	30 – 45

Clientes	Plazo de pago días (rango)
Entidades promotoras de salud (E.P.S.)	30 – 60
Convenios internacionales	30
Regímenes especiales	60 – 180
Entidades subsidiadas	90 – 180
Otros – Particulares	30

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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 2022:

<i>En miles de pesos</i>	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

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 2021:

<i>En miles de pesos</i>	Tasa de pérdida promedio ponderada	Valor en libros bruto	Provisión para pérdida
Corriente (no vencido)	0,03%	58.088.751	16.241
Vencidos entre 1 y 90 días	6,92%	7.483.084	517.692
Vencidos entre 91 y 180 días	7,52%	3.193.492	240.195
Vencidos entre 181 y 360 días	4,86%	4.134.030	201.076
Vencidos más de 360 días	33,02%	10.789.508	3.562.294
		83.688.865	4.537.498

Cuentas comerciales por cobrar – Para garantizar el recaudo de las cuentas por cobrar se realizan las siguientes actividades:

- (1) Análisis financiero de manera previa a la entrada de nuevos clientes, evaluando indicadores de liquidez, solidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad para luego definir si sus finanzas son aptas para trabajar con Clínica Portoazul.
- (2) Las herramientas jurídicas para garantizar el recaudo de cartera se encuentran debidamente habilitadas en los siguientes documentos:
 - a. Contratos de Prestación de Servicios de Salud con aseguradoras: Estos contratos tienen una obligación clara, expresa y exigible a cargo de las aseguradoras de pagar el valor de los servicios generados a las tarifas pactadas, que, por su incumplimiento, la Compañía puede por la vía ejecutiva cobrar los adeudos pendientes en cartera. Los aseguradores como Coomeva, Salud Total, Sura y Allianz, tienen estipulada tales obligaciones a su cargo en sus respectivos contratos de prestación de servicios.
 - b. Facturas: Las facturas que se emiten por virtud de los contratos de servicios de salud, son títulos valores causales (por el negocio que los causa), los cuales instrumentalizan la obligación generada por virtud de los servicios prestados. Dichos títulos también prestan mérito ejecutivo suficiente para cobrar en sede judicial los saldos insolutos de las mismas.
- (3) Tanto las facturas como los contratos de prestación de servicios de salud, constituyen título ejecutivo suficiente para la realización de un cobro coactivo en sede judicial o en sede jurisdiccional de la Supersalud. Los contratos prevén plazos para los pagos por los servicios prestados, por lo que el no pago oportuno genera intereses moratorios que se pueden cobrar con el capital.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

(4) Depuración y cruces de cuentas permanentes con los deudores, de manera que se tenga la información veraz en ambas partes.

Los siguientes clientes son importantes dado que representan individualmente el 4% o más del saldo de cuentas por cobrar comerciales:

CLIENTE	2022	2021
EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	25,3%	19,3%
Coosalud S.A.	10,4%	4,7%
Seguros de vida Suramericana S.A.	7,5%	8,8%
EPS Sanitas S.A.	7,0%	9,7%
Mutual Ser	6,3%	10,1%
Coomeva MP S.A.	5,4%	4,4%

La estimación de pérdidas crediticias esperadas de la cartera resulta de la aplicación del estudio estadístico de las facturas que han sido emitidas no recaudadas en cada año de operación, aplicando el promedio de porcentaje de no recaudo de los años en estudio antes de cumplirse el default; cumplido este tiempo el riesgo a no recaudo es casi el 100% por tal motivo se estima dicho porcentaje. Para la aplicación de estimación de pérdidas esperadas se debe exceptuar aquellas empresas que han sido catalogadas como provisión al 100% por su condición en liquidación o aquellas empresas con que se tenga una garantía firmada para pago (Acuerdos de pago vigentes).

La siguiente tabla muestra el movimiento en las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito que ha sido reconocido para las cuentas por cobrar comerciales y otras de acuerdo con el enfoque simplificado establecido en la NIIF 9.

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Saldo inicial	4.537.498	3.273.502
Adiciones	972.086	2.192.584
Castigo	(1.638.005)	(928.588)
Saldo final	3.871.579	4.537.498

8. Inventarios

Un detalle de los inventarios es el siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Suministros y embalajes	399.534	466.860
Medicamentos	278.142	433.400
Materiales médicos	138.632	102.050
	816.308	1.002.310

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción o gravámenes sobre los inventarios que limiten su negociabilidad o realización.

9. Otros Activos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro comprende lo siguiente:

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Gastos pagados por anticipado (1)	173.574	704.547
Otros (2)	130.331	129.442
Préstamos al personal	5.654	35.651
	309.559	869.640

En esta nota se incluye las otras cuentas por cobrar diferentes a prestación de servicios de salud, los gastos pagados por anticipado, los anticipos de impuestos y saldos a favor, entre otros.

(1) Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a las pólizas contratadas por Clínica Portoazul S.A., las cuales se amortizan en la vigencia del contrato que por lo general es de un año.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
Seguros	52.763
Otros gastos pagados por anticipado	120.811
	173.574

(2) Los otros activos corresponden a:

OTROS	
Cuentas por cobrar incapacidades	105.349
Otros cobros menores	25.233
	130.331

10. Propiedades, Mobiliario Y Equipos

El siguiente es un detalle del valor en libros de las propiedades, mobiliario y equipos:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021 (Reexpresado)
Edificios e instalaciones	110.794.149	105.140.550
Equipo médico y científico	30.706.768	27.045.735
Maquinaria y equipos	13.255.886	11.740.941
Terrenos	7.937.846	7.937.846
Equipo de oficina	6.374.601	6.126.964
Equipo de cómputo y comunicación	4.969.878	4.950.155
Equipo de transporte	4.482	4.482
	174.043.610	162.946.673
Depreciación acumulada	(31.747.786)	(28.306.099)
Deterioro	(500)	(500)
	142.295.324	134.640.074

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es el movimiento de Propiedades, Mobiliario Y Equipos por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

<i>En miles de pesos</i>	Terrenos	Edificios e instalaciones	Equipo médico y científico	Maquinaria y equipo	Equipo de cómputo y comunicación	Muebles y enseres	Equipo de transporte	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2020	12.927.559	146.855.094	14.360.295	11.825.387	4.639.108	5.985.954	4.482	196.597.879
Efecto cambio de política (2)	(4.989.713)	(47.457.264)	-	-	-	-	-	(52.446.977)
Saldos al 1 de enero de 2021 (Reexpresado)	7.937.846	99.397.830	14.360.295	11.825.387	4.639.108	5.985.954	4.482	144.150.902
Adiciones	-	5.736.212	14.017.617	300.166	605.392	616.880	-	21.276.267
Reclasificaciones (1)	-	6.508	(663.649)	(376.591)	(205.157)	(452.800)	-	(1.691.689)
Retiros	-	-	(668.528)	(8.021)	(89.187)	(23.069)	-	(788.806)
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	7.937.846	105.140.550	27.045.735	11.740.941	4.950.155	6.126.964	4.482	162.946.673
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
Depreciación acumulada								
Saldos al 31 de diciembre de 2020	-	(2.021.957)	(10.569.914)	(5.756.675)	(3.639.381)	(5.660.711)	(954)	(27.649.592)
Efecto cambio de política (2)	-	581.942	-	-	-	-	-	581.942
Efecto cambio de política (2)	-	571.349	-	-	-	-	-	571.349
Saldos al 1 de enero de 2021 (Reexpresado)	-	(868.666)	(10.569.914)	(5.756.675)	(3.639.381)	(5.660.711)	(954)	(26.496.301)
Adiciones	-	(1.681.657)	(1.222.406)	(842.532)	(354.642)	(175.995)	(897)	(4.278.129)
Reclasificaciones	-	7.999	692.405	372.413	210.180	408.545	147	1.691.689
Retiros	-	-	664.218	7.769	81.984	22.670	-	776.642
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	-	(2.542.324)	(10.435.697)	(6.219.025)	(3.701.859)	(5.405.491)	(1.704)	(28.306.099)
Saldos al 1 de enero de 2022	-	(2.542.324)	(10.435.697)	(6.219.025)	(3.702.859)	(5.405.490)	(1.704)	(28.306.099)
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)	(7.313.231)	(3.792.251)	(4.457.892)	(2.718)	(31.747.786)
Deterioro acumulado								
Saldos al 1 de enero de 2021 (Reexpresado)	-	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	-	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Saldos al 1 de enero de 2022	-	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Valor neto en libros:								
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	7.937.846	102.598.226	16.610.038	5.521.916	1.247.796	721.474	2.778	134.640.074
Saldos al 31 de diciembre de 2022	7.937.846	107.007.725	18.311.497	5.942.655	1.177.127	1.916.710	1.764	142.295.324

(1) Las reclasificaciones por \$1.691.689 corresponden a ajustes por adopción NIIF incorporados en la contabilidad durante el año 2021.

(2) Ver nota 2

La depreciación reconocida en el estado de resultados y otros resultados integrales está distribuida de la siguiente manera:

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Costo de operación	4.192.296	3.569.414
Gastos de administración	858.521	708.715
Efecto cambio de política de revaluación de activos fijos al costo (2)	-	(581.942)
	5.050.817	3.696.187

11. Activos Intangibles

El detalle al 31 de diciembre es el siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Software (1)	9.369.856	7.394.124
Derechos (2)	5.500.000	5.500.000
	14.869.856	12.894.124
Depreciación acumulada	(8.369.916)	(6.507.569)
	6.499.940	6.386.555

(1) El saldo se encuentra conformado, principalmente, por los costos incurridos para la adquisición de las licencias y software ERP SAP, software unix, matrix, software de oncología, entre otros.

(2) Corresponde al derecho adquirido por \$5.500 millones 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. La vigencia de este acuerdo es de 5 años según lo acordado por ambas partes, y el cual es el tiempo de amortización del derecho.

El movimiento de intangibles y la amortización acumulada por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021, es como sigue:

<i>En miles de pesos</i>	Software	Concesión de servicios públicos	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	6.037.574	5.500.000	11.537.574
Adiciones	1.356.550	-	1.356.550
Saldos al 31 de diciembre de 2021	7.394.124	5.500.000	12.894.124
Saldos al 1 de enero de 2022	7.394.124	5.500.000	12.894.124
Adiciones	1.975.732	-	1.975.732
Saldos al 31 de diciembre de 2022	9.369.856	5.500.000	14.869.856
Amortización acumulada			
Saldos al 1 de enero de 2021	(4.507.261)	(275.000)	(4.782.261)
Adiciones	(625.308)	(1.100.000)	(1.725.308)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	(5.132.569)	(1.375.000)	(6.507.569)
Saldos al 1 de enero de 2022	(5.132.569)	(1.375.000)	(6.507.569)
Adiciones	(762.347)	(1.100.000)	(1.862.347)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	(5.894.916)	(2.475.000)	(8.369.916)
Valor en libros:			
Saldos al 31 de diciembre de 2021	2.261.555	4.125.000	6.386.555
Saldos al 31 de diciembre de 2022	3.474.940	3.025.000	6.499.940

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

Amortización

La amortización reconocida en el estado de resultados está distribuida de la siguiente manera:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Costo de operación	726.507	1.103.147
Gastos de administración	1.135.840	622.161
	1.862.347	1.725.308

12. Préstamos y Obligaciones

El detalle al 31 de diciembre es el siguiente:

No garantizados – al costo amortizado	2022	2021
En miles de pesos		
Tarjetas de crédito	74.658	47.861
	74.658	47.861
Garantizados – al costo amortizado		
Préstamos bancarios	58.700.309	58.858.970
Intereses por pagar	677.944	252.593
	59.378.253	59.111.563
Circulante	6.382.935	6.089.448
No circulante	53.069.976	53.069.976
	59.452.911	59.159.424

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los términos y condiciones de las obligaciones financieras pendientes son los siguientes:

<i>En miles de pesos</i>					Saldos pendientes de pago			
Entidad	Clase de obligación	Vence	Tasa de interés	Moneda	2022		2021	
					Nominal	Valor en libros	Nominal	Valor en libros
Itaú	Préstamo bancario	2035	IBR + 2,98%	COP	72.643.234	53.719.729	74.081.089	53.294.878
Corpbanca Colombia SA	Préstamo bancario	2023	0,72%		4.368.640	4.018.240	-	-
	Tarjeta de Crédito	2022	27,41% E.A.		69.577	69.577	46.300	46.300
Banco de Bogotá	Préstamo bancario	2022	IBR + 4.00%	COP	1.711.697	1.640.284	2.238.073	2.200.420
Banco Davivienda	Préstamo bancario	2022	IBR + 2,90%	COP	-	-	3.701.176	3.616.274
	Tarjeta de Crédito	2022	27,27% E.A.		5.081	5.081	1.552	1.552
Total					78.798.229	59.452.911	80.068.190	59.159.424
Corriente					9.288.371	6.382.935	8.695.615	6.089.448
No corriente					69.509.858	53.069.976	71.372.575	53.069.976

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

<i>En miles de pesos</i>	Préstamo financiero	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	59.091.819	59.091.819
Cambios en flujos de efectivo de financiación		
Procedentes de préstamos y obligaciones	4.612.145	4.612.145
Pago de préstamos de obligaciones financieras	(4.590.413)	(4.590.413)
Intereses pagados	(2.868.566)	(2.868.566)
Total variaciones por flujos de efectivo de financiación	(2.846.834)	(2.846.834)
Otros cambios		
Gasto por intereses	2.914.439	2.914.439
Saldos al 31 de diciembre de 2021	59.159.424	59.159.424

<i>En miles de pesos</i>	Préstamo financiero	Total
Saldos al 1 de enero de 2022	59.159.424	59.159.424
Cambios en flujos de efectivo de financiación		
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)
Otros cambios		
Gasto por intereses	6.491.747	6.491.747
Saldos al 31 de diciembre de 2022	59.452.911	59.452.911

Resumen de acuerdos de préstamo

- i. 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 7).
- ii. 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 2022 y 2021 se cumple con los ratios pactados en las condiciones de la obligación financiera.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

- iii. Corresponde al reconocimiento de los intereses bancarios del último trimestre del año de las obligaciones financieras.
- iv. Adquirimos dos obligaciones con IDC (Instituto de Cancerología, una empresa relacionada), por \$3.000.000 y \$1.000.000, las cuales se cancelaron en el año en curso (2022), incluyendo los intereses.

13. Cuentas por Pagar Comerciales

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, las cuentas por pagar comerciales corrientes de Clínica Portoazul S.A. se denominan en las siguientes monedas:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Dólares estadounidenses	18.913	2.611.859
COP	55.098.373	60.197.182
	55.117.286	62.809.041

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Proveedores	18.665.849	24.535.033
Vinculados Económicos	11.865.167	9.591.597
Confirming Proveedores	8.662.103	8.845.163
Honorarios y Otros Menores	6.757.470	8.755.065
Servicios	6.235.751	8.585.699
Acreedores Varios (1)	1.846.423	1.671.612
Cuentas en participación (2)	1.078.430	818.779
Ingresos Recibidos por anticipado	3.350	3.350
Ingresos Recibidos para Terceros	2.743	2.743
Total Cuentas por Pagar Comerciales (3)	55.117.286	62.809.041
Menos porción no corriente (4)	-	1.882.609
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55.117.286	60.926.432

La rotación de las cuentas por pagar comerciales es de 120 días en promedio. La Compañía no carga intereses sobre las cuentas comerciales por pagar una vez vencido el plazo del crédito.

(1) Incluye los saldos por aportes parafiscales, descuento de libranzas y pólizas a empleados.

(2) Corresponde a la utilidad del 50% del negocio de angiografía.

CONCEPTO	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias asociadas al servicio de angiografía	13.172.192	10.063.288
Costos y gastos de operación relacionados al servicio de angiografía	(8.226.525)	(6.329.276)
Utilidad del ejercicio asociada al servicio de angiografía	4.945.668	3.734.013
Participación Sabbag Radiólogos (50%)	2.472.834	1.867.006
Saldo por pagar	1.078.430	818.779

(3) El saldo en las cuentas por pagar comerciales obedece a nuevos créditos con empresas vinculadas, \$10 MM en cupo de crédito por Confirming a través del banco de occidente y créditos con proveedores, los siguientes conforman más del 70%.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

A 31 de diciembre incluye principalmente cuentas por pagar a Cruz verde S.A.S. \$12.6 MM (2021 - \$13.8 MM), Sabbag radiólogos S.A. \$3.7 MM (2021 - \$5.9 MM) Promotora las Américas \$3.4 MM (2021 - \$1.1MM), Auna Colombia S.A.S. \$3.3 (2021 - \$1.8MM), Diagnostico y Asistencia Médica \$1.0MM (2021 - \$888M).

(4) Para el año 2021 contamos con Acuerdos de Pago firmados con los terceros Sabbag Radiólogos, Clínica la Colina, Administradora Country S.A.S., con cuotas mensuales para el 2022 por \$181M, \$3M y \$25M respectivamente, por un plazo entre 36 y 24 meses. Estos acuerdos serán cancelados en el 2023.

14. Otras Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Compensaciones y otros beneficios por pagar al personal	3.851.724	3.186.701
Tributos por pagar (1)	982.731	737.446
	4.834.455	3.924.147

(1) Tributos por pagar.

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Retención en la fuente	821.834	619.260
Impuesto sobre las ventas	11.527	24.119
Impuesto de industria y comercio	149.370	94.067
	982.731	737.446

15. Provisiones

El siguiente es un detalle de las provisiones al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

<i>En miles de pesos</i>	OTRAS DEMANDAS CIVILES	LABORALES	DIAN	TOTAL
Al 1 de enero de 2021	-	12.507	-	12.507
Provisión en el año (1)	33.038	64.933	4.656	102.627
Pagada durante el año	-		(4.656)	(4.656)
Al 31 de diciembre de 2021	33.038	77.440	-	110.478
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

(1) Para las provisiones laborales corresponde a los procesos a nombre de Amalia Niebles y Abel González (Ver nota 29).

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

16. Impuestos a las Ganancias

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Impuesto de renta del periodo corriente	2.193.582	580.734
Total impuesto a las ganancias	2.193.582	580.734

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 y 2021 fue del 15% en ambos periodos, en virtud del contrato de estabilidad jurídica (ver nota 1).

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

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, 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 2020 y 2021, están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por un término de tres (3) años contados a partir de la fecha de presentación.

- Pérdidas fiscales

El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales por compensar en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2022. (Tener en cuenta que sobre las pérdidas que se tenían por compensar al 31 de diciembre de 2016, debe aplicarse la fórmula contenida en el numeral 5 del artículo 290 de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016):

AÑOS DE ORIGEN	VENCIMIENTO	VALOR
2016	Sin vencimiento	57.507.722
2017	12 años	11.218.746
2018	12 años	3.997.844
2019	12 años	1.825.707
2020	12 años	283.460
		74.833.479

De acuerdo a las proyecciones fiscales de renta futura espera recuperar el activo por impuesto diferido.

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 de los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años; para las compañías 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:

NIC 12.81(c)

En miles de pesos	2022	Tasas	2021	Tasas
Utilidad del periodo	24.750.095		11.363.795	
Gasto por impuesto a las ganancias	(8.950.939)	-56,7%	1.331.994	10,5%
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	15.799.156	100%	12.695.789	100%
Impuesto a las ganancias esperado / Tasa nominal	2.369.873	15,0%	1.904.368	15,0%
Diferencia en impuesto / Diferencia en la tasa a explicar	11.320.813	71,7%	572.374	4,5%

Conceptos

Gastos de otras vigencias	-	-	5.290	0,0%
Efecto de provisiones permanentes	-	-	16.645	0,1%
Otros gastos del exterior no deducibles	5.244	0,0%	-	-
Otros gastos no deducibles	8.800	0,1%	81.345	0,7%
Donaciones no certificadas	270	0,0%	5.250	0,0%
Impuestos no deducibles	-	-	250	0,0%
GMF 50% GND	44.817	0,3%	34.866	0,3%
Otros	22.013	0,1%	(716.020)	-5,6%
Cambio de tarifas en diferencias temporarias (pérdidas fiscales)	(11.523.065)	-72,9%	-	-
Exceso (déficit) de períodos anteriores / Provisión vs gasto real - diferencias permanentes periodos anteriores	121.109	0,8%	-	-
Total gasto fiscal causado / Tasa efectiva	(8.950.939)	-56,7%	1.331.994	10,5%

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

- Componentes del gasto por impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 comprende lo siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Impuesto de renta del periodo corriente	(2.193.582)	(580.734)
Subtotal de impuesto corriente	(2.193.582)	(580.734)
Impuestos diferidos netos del periodo	11.144.521	(751.260)
Subtotal de impuestos diferidos	11.144.521	(751.260)
Total impuesto a las ganancias	8.950.939	(1.331.994)

- Impuesto diferido

Para la vigencia 2022 y en aplicación del decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022, que reglamenta el registro contable de la variación en el impuesto diferido por el cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta y en la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales a partir del año gravable 2023 según lo establecido en la Ley 2277. La Compañía optó por registrar en la reexpresión de los estados financieros del año 2021, la remediación del impuesto diferido en la cuenta de resultados del ejercicio, cuyo efecto fue un ingreso que ascendió a \$849.189.

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

<i>En miles de pesos</i>	Saldo Al 1 de enero 2022	Reconocido en el resultado del periodo	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de Diciembre de 2022	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)

Al 31 de diciembre 2021, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	Saldo Al 1 de enero 2021	Reconocido en el resultado del periodo	Reconocido en el resultado del período anterior	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos Al 31 de Diciembre de 2021 (Reexpresado)	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
Pérdida tributaria	13.670.505	(24.573)	(36.912)	-	13.609.020	13.609.020	-
Excesos de Renta Presuntiva	1.600.665	(1.661.855)	568.666	-	507.477	507.476	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	196.803	260.269	-	-	457.072	457.072	-
Otros Activos	(54.047)	35.086	-	-	(18.961)	-	(18.961)
Cuentas por pagar comerciales	51.910	(15.732)	-	-	36.178	36.178	-
Propiedades, mobiliario y equipos	1.407.089	(193.644)	-	(801.929)	411.516	-	411.516
Impuesto neto	16.872.925	(1.600.449)	531.754	(801.929)	15.002.302	14.609.746	392.555

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

- Incertidumbres en posiciones fiscales

La Compañía a 31 de diciembre de 2022 y 2021 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

- Realización de impuestos diferidos activos

En periodos futuros se espera continuar generando rentas líquidas gravables contra las cuales poder recuperar los valores reconocidos como impuestos diferidos activos. La estimación de los resultados fiscales futuros está basada fundamentalmente en la proyección de la operación de la Compañía, cuya tendencia positiva se espera que continúe. Las estimaciones de estas proyecciones financieras son la base para la recuperación de impuestos diferidos activos sobre créditos fiscales, originados en pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva por compensar en resultados fiscales futuros.

Para el año 2023 se proyecta resultado positivo neto de \$12.330.226 y un Ebitda de \$33.573.941. La Compañía espera lograr estas proyecciones mediante el servicio integral para el tratamiento del cáncer y fortalecimiento de los servicios intrahospitalarios.

- Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a Clínica Portoazul S.A. estipulan que en Colombia:

En noviembre del 2022 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2277 (Ley por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones) mediante la cual se mantuvo la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes, no obstante, por ser una zona franca especial en salud y adicional nuestro contrato de estabilidad jurídica, la tarifa de impuesto de renta que se nos ha otorgado es del 15%.

- 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, dentro de las cuales presentamos a continuación las de mayor impacto a la Compañía.

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.

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

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Francas costa afuera, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de Zonas Francas cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles derivados del petróleo o refinación de biocombustibles industriales, usuarios industriales de servicios que presten los servicios de logística del numeral 1 del artículo 3 de la Ley 1004 de 2005 y a usuarios operadores, tendrán tarifa del 20%.

Los usuarios de zona franca contarán con un plazo de 1 año (2023) para cumplir el requisito y su tarifa corresponderá al 20%. Si el crecimiento de ingresos brutos es del 60% en 2022 en relación con 2019 la tarifa del 20% estará vigente hasta 2025. Los usuarios comerciales deberán aplicar la tarifa general del 35%. Para los usuarios de Zona Franca con contratos de estabilidad jurídica, la tarifa será la establecida en el contrato. Sin embargo, no tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata el art. 114-1 Estatuto Tributario y no podrán aplicar la deducción de AFRP (Activos Fijos Reales Productivos) que trataba el Art 158-3. de Estatuto Tributario.

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 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.

Continua 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 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%.

- Activos por impuestos corrientes

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Autorretención por servicios	3.806.862	3.308.228
Retención por rendimientos financieros	229.697	172.089
Autorretención por arrendamientos	19.466	11.767
Impuesto de industria y comercio retenido	251	-
Retención por servicios	-	1.445
Autorretención por comisiones	-	489
	4.056.276	3.494.018
(-) impuesto corriente de renta	(2.193.582)	(580.734)
Total saldo activo por impuestos	1.862.694	2.913.284

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Este saldo corresponde a las retenciones en la fuente practicadas a la Compañía y las autorretenciones practicadas y pagadas por impuesto de renta a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Al final del periodo se cruza con el saldo pasivo por impuesto de renta, arrojando el neto de impuesto a las ganancias.

17. Capital Emitido

Al 31 de diciembre 2022 y de 2021, este rubro comprende lo siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Capital en acciones	734.400	734.400
Prima en colocación de acciones	172.229.783	172.229.783
	172.964.183	172.964.183

<i>Acciones ordinarias totalmente pagadas:</i>	Número de acciones	Capital en acciones	Prima de emisión
Al 31 de diciembre de 2021	3.672	225.200	172.229.783
Al 31 de diciembre de 2022	3.672	225.200	172.229.783

El valor nominal de la acción (en pesos) es de \$200.000.

Reserva legal

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Saldo al inicio del año	26.418	26.418
Saldo al final del año	26.418	26.418

18. Ingresos de Operaciones Ordinarias

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Servicios de salud	201.276.304	183.804.503
	201.276.304	183.804.503

19. 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:

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

En miles de pesos	Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021 (Reexpresado)	2022	2021 (Reexpresado)	2022	2021 (Reexpresado)	2022	2021 (Reexpresado)
	Medicamentos	54.806.166	56.489.075	-	-	-	-	54.806.166
Gastos de personal (a)	37.924.819	31.577.922	1.558.486	1.486.141	12.117.408	9.762.526	51.600.713	42.826.589
Honorarios por servicios médicos	33.388.520	33.975.865	-	-	-	-	33.388.520	33.975.865
Servicios prestados por terceros (b)	9.218.331	7.604.539	1.327.952	426.209	7.402.466	7.321.937	17.948.749	15.352.685
Depreciación (notas 11 y 13)	4.192.296	2.987.472	-	-	858.521	708.715	5.050.817	3.696.187
Servicios auxiliares y laboratorio clínico	3.911.869	3.472.386	-	-	-	-	3.911.869	3.472.386
Servicios de habitaciones para pacientes internos	2.712.487	2.085.796	-	-	-	-	2.712.487	2.085.796
Cargas diversas de gestión (c)	2.282.700	2.379.346	331.003	317.763	2.101.031	1.686.642	4.714.734	4.383.751
Amortización (nota 12)	1.135.840	1.103.147	-	-	726.507	622.161	1.862.347	1.725.308
Gastos por tributos	-	-	-	-	1.571.924	1.596.270	1.571.924	1.596.270
	149.573.028	141.675.548	3.217.441	2.230.113	24.777.857	21.698.251	177.568.326	165.603.912

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

En miles de pesos	Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Remuneraciones	23.992.377	19.840.631	1.000.956	948.971	7.210.927	5.963.714	32.204.260
Aportes SGSS y Parafiscales	7.567.736	6.572.209	297.597	296.759	2.170.830	1.822.815	10.036.163	8.691.783
Cesantías	1.710.026	1.438.107	71.061	67.302	516.200	391.710	2.297.287	1.897.119
Prima de Servicios	1.696.273	1.450.736	70.543	65.669	508.997	387.097	2.275.813	1.903.502
Vacaciones	1.167.351	970.840	57.841	48.429	452.455	288.619	1.677.647	1.307.888
Auxilio de Transporte	658.893	384.962	35.919	28.639	352.725	192.796	1.047.537	606.397
Dotación	348.214	315.989	14.535	18.437	243.884	140.210	606.633	474.636
Vales de alimentación	268.195	186.343	-	-	279.038	203.230	547.233	389.573
Intereses a las Cesantías	187.995	159.136	8.228	7.456	57.321	43.752	253.544	210.344
Sostenimiento aprendices	175.375	33.388	-	-	248.733	290.539	424.108	323.927
Indemnización	72.590	146.975	-	-	24.255	26.831	96.845	173.806
Otros beneficios	70.818	71.298	-	-	-	-	70.818	71.298
Sostenimiento medio de transporte	8.176	2.308	457	834	-	-	8.633	3.142
Bonificaciones y beneficios extralegales	800	5.000	-	-	-	914	800	5.914
Gastos médicos y otros	-	-	1.349	3.645	-	-	1.349	3.645
Capacitación	-	-	-	-	39.120	3.200	39.120	3.200
Auxilios Monetarios	-	-	-	-	12.923	7.099	12.923	7.099
	37.924.819	31.577.922	1.558.486	1.486.141	12.117.408	9.762.526	51.600.713	42.826.589

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

En miles de pesos	Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Servicios de vigilancia y limpieza	2.771.328	2.331.924	3.687	3.282	1.072.770	1.019.685	3.847.785
Servicios de agua, luz y teléfono	2.603.954	2.032.893	7.775	8.973	600.337	502.988	3.212.066	2.544.854
Mantenimiento y reparación	1.765.917	1.446.178	3.889	10.542	595.190	924.379	2.364.996	2.381.099
Arrendamientos	1.650.978	1.256.085	6.487	4.319	441.995	90.164	2.099.460	1.350.568
Otros (1)	422.111	522.086	923.794	247.385	167.109	170.059	1.513.014	939.530
Gastos de viaje y representación	4.043	-	2.458	5.733	50.895	56.027	57.396	61.760
Publicidad	-	-	372.722	128.396	-	-	372.722	128.396
Honorarios por asesorías y consultoría	-	15.373	7.140	17.579	4.474.170	4.558.635	4.481.310	4.591.587
	9.218.331	7.604.539	1.327.952	426.209	7.402.466	7.321.937	17.948.749	15.352.685

(1) El rubro de otros incluye lo siguiente:

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

<i>En miles de pesos</i>	Costo de operación	Gastos de ventas	Gastos de administración
Servicio de ambulancia	189.649	-	-
Servicio de TV por cable y otros	122.954	-	45.629
Servicio de control microbiológico	109.430	-	-
Correos portes y telegramas	78	106	18.207
Servicio de contac center	-	589.583	-
Servicio de parqueaderos	-	334.077	-
Taxis y buses	-	28	103.273
	422.111	923.794	167.109

c) Las cargas diversas de gestión incluyen lo siguiente:

<i>En miles de pesos</i>	Costo de operación		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Seguros	843.777	616.129	2.853	-	748.012	744.756	1.594.642	1.360.885
Elementos de aseo	721.130	680.835	20.112	967	71.372	52.907	812.614	734.709
Elementos de trabajo	346.219	650.093	-	-	17.189	-	363.408	650.093
Útiles y papelería	264.161	158.365	54.487	35.280	272.285	239.435	590.933	433.080
Otros (1)	105.716	266.942	126.197	78.747	389.627	256.834	621.540	602.523
Casino y restaurante	1.697	6.982	30.419	17.255	77.982	88.666	110.098	112.903
Publicaciones, libros y suscripciones	-	-	53.810	103.570	77.512	66.162	131.322	169.732
Licencias de cómputo	-	-	34.725	76.344	358.900	96.608	393.625	172.952
Contribuciones y Afiliaciones	-	-	8.400	5.600	-	-	8.400	5.600
Legales	-	-	-	-	88.152	141.274	88.152	141.274
	2.282.700	2.379.346	331.003	317.763	2.101.031	1.686.642	4.714.734	4.383.751

(1) El rubro de otros incluye los siguientes conceptos:

<i>En miles de pesos</i>	Costo de ventas y servicios	Gastos de venta	Gastos de administración
Transportes, fletes y acarreos	30.790	5.017	-
Costos bancarios - cuenta en participación	30.348	-	-
Combustibles y lubricantes	24.225	-	1.205
Servicio de impresiones y custodia documental	20.353	-	234.781
Copagos de cortesía	-	67.250	-
Servicios de gestión comercial	-	53.928	-
Gastos notariales y registros mercantiles	-	2	8.180
Servicio de hosting de telecomunicaciones	-	-	69.570
Análisis de aguas residuales	-	-	7.000
Mensualidad facturas electrónicas	-	-	6.969
Capacitaciones	-	-	1.366
Gas natural	-	-	48.775
Recarga extintores, suministros y utensilios	-	-	11.781
	105.716	126.197	389.627

20. Otros Ingresos de Operación

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Otros Ingresos de Operación (a)	33.760	10.550
Comisiones	33.348	4.447
Reintegro de Costos y Gastos	2.804	-
Donaciones Recibidas	172	129.424
	70.084	144.421

a) Corresponde al ingreso por recuperaciones y aprovechamiento.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

21. Otros Gastos de Operación

El siguiente es un detalle de la pérdida por deterioro de deudores comerciales y los otros gastos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Pérdida por deterioro de deudores comerciales	972.086	2.192.584
	972.086	2.192.584

Otros gastos de operación:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Deterioro Propiedades, mobiliario y equipos	126.398	12.165
Diversos	198.086	899.320
Gastos no deducibles	50.898	45.388
Donaciones	1.800	35.000
Demandas por RCM y laborales	-	102.627
	377.182	1.094.500

22. Ingresos Financieros

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Intereses sobre activos financieros	176.367	33.065
	176.367	33.065

23. Gastos Financieros

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

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Pasivos financieros al costo amortizado – gasto por intereses	6.491.625	2.914.430
Comisiones	362.294	240.821
Intereses por VPN	146.752	333.831
Otros	13.212	10.643
Intereses por mora	2.271	274
Intereses por sobregiro	122	9
	7.016.276	3.500.008

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

24. Diferencia en Cambio, Neta

El siguiente es un detalle de la diferencia en cambio, neta por los años que terminaron al 31 de diciembre:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Gasto por diferencia en cambio	(546.572)	(37.943)
Ingreso por diferencia en cambio	756.843	1.142.747
Diferencia en cambio, neta	210.271	1.104.804

25. Instrumentos Financieros

- a. Gestión de riesgo de capital – La Compañía gestiona su capital para asegurar que la entidad estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. La estrategia general de la Compañía no ha sido modificada en comparación con el 2021.

La estructura de capital de la Compañía consiste en la deuda neta (las obligaciones y préstamos como se detalla en la Nota 12 compensados por saldos de efectivo y equivalentes al efectivo) y patrimonio de la Compañía (compuesto por capital emitido, reservas y resultado acumuladas). La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 0,308 en 2022 y 0,314 en 2021 como se muestra a continuación:

<i>En miles de pesos</i>	2022	2021
Total préstamos y obligaciones	59.452.911	59.159.424
Menos: Efectivo y equivalentes al efectivo	(1.483.084)	(4.807.702)
Deuda Neta (A)	57.969.827	54.351.722
Más Patrimonio Total	130.323.330	118.770.145
Patrimonio total ajustado (B)	188.293.157	173.121.867
Relación de apalancamiento (A)/(B)	0,308	0,314

- b. Gestión del riesgo financiero – La Compañía enfrenta riesgos inherentes a la actividad que desarrolla en el mercado, como son los cambios en los marcos regulatorios, alto nivel de competencia y sensibilidad ante cambios en la actividad económica.

Las principales situaciones de riesgo a que está expuesta la Compañía son:

- a) Exposición ante cambios en el marco regulatorio y legal

Las políticas del sector y el desempeño de sus resultados generan incertidumbre en las perspectivas del negocio, así como los cambios en leyes y reglamentos que afectan la industria y sus negocios. Es importante resaltar que el sector en Colombia es monitoreado por la Superintendencia de Salud, quien estudia la normativa y marco regulatorio de este sector, sus políticas de negocio y el desempeño de sus resultados, lo que genera incertidumbre en las perspectivas del negocio, así como los cambios en leyes y reglamentos que afectan la industria y sus negocios.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

b) Alto nivel de competencia

En estos mercados de instituciones prestadoras de servicios de salud, se presentan niveles de agresividad alto por parte de la competencia en especial en los nichos más rentables. Este escenario requiere de otorgamiento de beneficios cada vez mejores para mantener y mejorar la posición competitiva. En estos momentos el gobierno colombiano tiene varias líneas de redescuento abierta para nuevos proyectos, lo cual conlleva que en los próximos años se amplíe la cantidad de camas en la región Caribe donde estamos ubicados incrementando el nivel de competencia.

Riesgo de mercado – Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables. Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la Junta Directiva y la Alta Gerencia de la Compañía. Esta define las estrategias específicas en función de los análisis periódicos realizados por la administración, con respecto de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Las actividades de la Compañía lo exponen principalmente a riesgos financieros de cambios en las tasas de interés.

a) Riesgo de tipo de cambio

Los ingresos, costos, gastos y las obligaciones financieras se encuentran estructuradas en pesos colombianos, lo anterior produce que se minimice el riesgo por tipo de cambio.

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

	2022			2021	
	US\$	COP\$		US\$	COP\$
Activos	51.058	245.600	Activos	1.031	3.861.940
Pasivos	3.932	18.913	Pasivos	697	2.611.859
Posición neta activa	47.126	226.687	Posición neta activa	334	1.250.081
Detalle:					
ACTIVOS 2022	US\$	COP\$	ACTIVOS 2021	US\$	COP\$
Cuenta Helm Bank USA MIA	51.058	245.600	Cuenta Helm Bank USA MIA	1.031	3.861.940
	51.058	245.600		1.031	3.861.940
PASIVOS 2022	US\$	COP\$	PASIVOS 2021	US\$	COP\$
Cuentas por pagar	3.932	18.913	Cuentas por pagar	697	2.611.859
	3.932	18.913		697	2.611.859

b) Riesgo de tasa de interés

El financiamiento de la Compañía tiene su origen con bancos comerciales nacionales y la estructura de tasas asociadas a los mismos es de tipo variable y de largo plazo. Todo aumento de financiamiento estructural de largo plazo es aprobado por la Junta Directiva de la Compañía.

Con respecto al riesgo de tasa de interés, el área de tesorería realiza un seguimiento a las tasas de interés IBR y DTF. Debido a la baja en las tasas por parte del Banco de la República. La Compañía se vio afectada de manera positiva toda vez que se cancelaron menos intereses de los presupuestados.

c) Riesgo de crédito

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones con la Compañía. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distingue la siguiente:

- Activos financieros

Corresponde a los saldos de efectivos y equivalente en general. La capacidad de la Compañía de recuperar estos fondos a su vencimiento depende de la solvencia del banco en el que se encuentren invertidos, por lo que el riesgo de crédito al que está expuesto el efectivo y equivalente al efectivo está limitado, debido a que los fondos están depositados en bancos de alta calidad crediticia, según las clasificaciones de crédito de calificadoras de riesgo.

d) Riesgo de liquidez

		2022			
Pasivos Financieros	Valor en Libros	< 1 Año	1 – 2 Años	2 – 5 Años	5 – 10 Años
Préstamos Bancarios	59.452.911	9.288.371	2.483.622	20.979.025	46.047.211

		2021			
Pasivos Financieros	Valor en Libros	< 1 Año	1 – 2 Años	2 – 5 Años	5 – 10 Años
Préstamos Bancarios	59.159.424	8.695.616	2.483.622	17.783.963	51.104.990

Este riesgo es administrado mediante una adecuada gestión de los recursos financieros, ya sean activos (efectivo y cuentas por cobrar) o pasivos (cuentas por pagar) y de esta manera se aseguran el cumplimiento de los compromisos de las deudas. La administración de la Compañía estima en el presupuesto de los próximos 5 años que la generación de flujos de fondos y las futuras capitalizaciones son suficientes para hacer frente a las obligaciones financieras.

Análisis de sensibilidad para tasas de interés – Los siguientes análisis de sensibilidad han sido determinados con base en la exposición a las tasas de interés para los instrumentos financieros al final del periodo sobre el que se informa. Para los pasivos a tasas variables, se prepara un análisis asumiendo que el importe del pasivo pendiente al final del periodo ha sido el pasivo pendiente para todo el año. Al momento de informar internamente al personal clave de la Administración sobre el riesgo en las tasas de interés, se utiliza un incremento o decremento de 50 puntos, lo cual representa la evaluación de la Administración sobre el posible cambio razonable en las tasas de interés. Si las tasas de interés hubiesen estado 50 puntos por encima/debajo y todas las demás variables se hubieran mantenido constantes, la pérdida de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre de 2022 hubiera aumentado/disminuido en aproximadamente \$277 millones (2021: disminución/aumento por \$294 millones). Lo anterior es principalmente atribuido a la exposición de la Compañía a las tasas de interés sobre sus préstamos a tasas variables.

Clínica Portoazul S.A.
 Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

26. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Al 31 de diciembre 2022 y de 2021, este rubro comprende lo siguiente:

2022	Sabbag Radiólogos	Administradora Country	Promotora Medica las Américas	Aúna Colombia S.A.S.	Instituto de Cancerología	Personal clave de la Administración
Saldos de cuentas por pagar						
Utilidad socios cuentas en participación	1.078.429	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	4.265.526	468.759	3.748.358	3.382.523	-	-
Total saldos de cuentas por pagar	5.343.955	468.759	3.748.358	3.382.523	-	-
Transacciones relacionadas cuentas de costos y gastos						
Servicio imágenes diagnósticas	6.213.943	-	-	-	-	-
Uso centro de computo	-	-	736.306	-	-	-
Vpn intereses	126.984	17.607	-	-	-	-
Honorarios admón. Y asesorías	-	-	982.274	293.406	-	-
Medicamentos	-	-	-	4.461.789	-	-
Alquiler de equipos	-	-	1.960	-	-	-
Derechos de equipos	1.100.000	-	-	-	-	-
Utilidad socios cuentas en participación	2.472.834	-	-	-	-	-
Interés financiación	-	-	-	-	125.216	-
Reintegro de gastos	-	-	1.081.592	811	-	-
Sueldos y beneficios sociales	-	-	-	-	-	1.414.660
Total transacciones relacionadas costos y gastos	9.913.761	17.607	2.802.132	4.756.006	125.216	1.414.660

2021	Sabbag Radiólogos	Administradora Country	Promotora Medica las Américas	Aúna Colombia S.A.S.	Personal clave de la Administración
Saldos de cuentas por pagar					
Utilidad socios cuentas en participación	818.779	-	-	-	-
Cuentas por pagar	6.368.813	755.152	1.119.060	1.803.880	-
Total saldos de cuentas por pagar	7.187.592	755.152	1.119.060	1.803.880	-
Transacciones relacionadas cuentas de costos y gastos					
Servicio imágenes diagnósticas	5.388.147	-	-	-	-
Uso centro de computo	-	183.513	-	-	-
Vpn intereses	220.310	30.548	-	-	-
Honorarios admón. Y asesorías	-	-	947.045	273.959	-
Medicamentos	148.381	-	3.072	1.569.151	-
Derechos de equipos	1.100.000	-	-	-	-
Utilidad socios cuentas en participación	1.867.027	-	-	-	-
Interés financiación	-	-	7.340	-	-
Reintegro de gastos	-	-	338.344	-	-
Sueldos y beneficios sociales	-	-	-	-	1.212.908
Total transacciones relacionadas costos y gastos	8.723.865	214.061	1.295.801	1.843.110	1.212.908

Las transacciones con empresas relacionadas se realizan de acuerdo a condiciones normales de mercado. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los importes adeudados por partes relacionadas.

27. Litigios

Al 31 de diciembre de 2022, en contra de la Compañía cursan demandas de responsabilidad civil en el ejercicio de la actividad médica como se detalla a continuación:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Eventual	6	4.792.826
Remota	2	1.266.849
TOTAL	8	6.059.675

Clínica Portoazul S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Cursan además demandas de naturaleza laboral, cuyo informe de pretensiones y calificación de riesgo, suministrado por el Abogado responsable del proceso, es el siguiente al 31 de diciembre de 2022:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Probable	2	77.440
Eventual	1	Indeterminada
TOTAL	3	77.440

Demanda a CLÍNICA PORTOAZUL en Proceso Ordinario Laboral promovido por la señora AMALIA NIEBLES, ex trabajadora de la Clínica, en el que se pretende reconocimiento de trabajo suplementario o de horas extras y reliquidación de prestaciones sociales pagadas al momento de la terminación unilateral del contrato de trabajo por el empleador. CUANTÍA: \$25.000. ESTADO ACTUAL: Se profirió fallo en primera instancia favorable a la Clínica; no obstante, la demandante apeló la decisión, por lo que el proceso continuará hasta conocerse el fallo definitivo en segunda instancia. Riesgo Probable.

Se vincula a CLÍNICA PORTOAZUL en Proceso Ordinario Laboral promovido por el señor ABEL ANTONIO GONZALEZ CHAVEZ, en contra de SALUD TOTAL EPS, en el que se pretende el reembolso de gastos de atención médica del demandante, durante su estancia en la Clínica. CUANTÍA: \$52.426. ESTADO ACTUAL: La demanda es notificada a CLÍNICA PORTOAZUL el 25/08/2020; CPA interpone recurso de apelación y contesta la demanda el 10 de septiembre de 2020. El recurso de apelación fue resuelto de forma desfavorable, es decir, confirmó la decisión tomada en primera instancia de vincularnos al proceso. El día 7 de septiembre de 2021 se llevó a cabo la primera audiencia y el 21 de septiembre la segunda, en donde se presentaron alegatos de conclusión. El juez de primera instancia fallo a favor del demandante. CPA procedió a interponer recurso de apelación contra la sentencia, el cual fue concedido en el efecto suspensivo. Riesgo Probable.

Cursan además una demanda de naturaleza civil, cuyo informe de pretensiones y calificación de riesgo, suministrado por el Abogado responsable del proceso, es el siguiente al 31 de diciembre de 2022:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Eventual	4	890.000
Remota	1	Indeterminada
TOTAL	5	890.000

28. Hechos Posteriores

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, ni antes de la aprobación de los mismos ante la Junta Directiva los cuales puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros.

29. Aprobación De Los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva de acuerdo al acta No. 118 del 8 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.