



Informe de Gestión

2022

Clinica Las Vegas



Línea de tiempo

- 1992**
Inicio de operación. Se recibe el primer paciente en el servicio de urgencias.
- 1993**
Comienza a funcionar la Fase II, con 70 nuevos consultorios y 212 habitaciones.
- 1995**
Inauguración quirófanos en Fase II.
- 2002**
Inicia el Plan Padrino, programa quirúrgico para menores de escasos recursos.
- 2008**
Nuevo servicio de cardiología, inauguración de sala de Hemodinámica y Electrofisiología.
- 2010**
Apertura Fase III: área con modernas instalaciones, sala de urgencias, servicio de imagenología y habitaciones de hospitalización.
- 2012**
20 años ofreciendo servicios especializados, con un equipo humano calificado conformado por más de 500 personas.
- 2015**
Ampliación y modernización del laboratorio y lanzamiento de la categoría Premium.

Primer implante dispositivo TAVI, programa de reemplazos articulares posicionado como uno de los mejores en el país.

Celebración de los 25 años de la Clínica Las Vegas, lanzamiento de Plan Social, nueva central de mezclas, instalación y puesta en operación del nuevo tomógrafo y resonador.

Ingreso al ranking de las mejores instituciones de salud de la revista América Economía.

Adquisición por el grupo español QuirónSalud.

Se enfrenta a la pandemia por Covid-19, un reto para la atención segura, humana y el cuidado del talento humano.

Nos ubicamos entre las primeras 50 instituciones de salud de América Latina; ampliación de la sala de recuperación de cirugía y UCI e inicio del servicio de medicina extramural.

Entrega de nuevos quirófanos, mejoramiento unidad cuidado crítico y remodelación de la infraestructura física hospitalaria.



Informe de gerencia

El año que cerramos, estuvo lleno de grandes desafíos de cara a la disminución de la pandemia por el Covid-19 y a la reactivación de los diferentes servicios de salud que presta la Clínica Las Vegas, lo que ha exigido una constante adaptación por parte de nuestro equipo de trabajo para afrontarlos.

A pesar de que los resultados en el año 2022 no fueron los esperados en materia financiera donde no alcanzamos las metas previstas, avanzamos en el mejoramiento de diferentes procesos, la intervención de áreas críticas y la capacitación del talento humano, con lo cual esperamos que en el año 2023 se cambie esta tendencia y se puedan mejorar las cifras con las cuales cerramos el año.

Como grandes resultados podemos resaltar la ampliación de la capacidad instalada en la Clínica, la cual se ve reflejada en la entrega de los nuevos quirófanos, quedando con sedes, equipos y tecnología de vanguardia, así como el mejoramiento de las comodidades para los pacientes y para el equipo asistencial, la ampliación de la unidad de cuidado crítico y la remodelación de la infraestructura física hospitalaria.

En este resumido informe de gestión, hemos dado a conocer los aspectos más importantes y relevantes en la gestión de la Clínica Las Vegas.

El año 2023 se proyecta con grandes retos entre los cuales está el de empezar a recoger los frutos de todas las inversiones, acondicionamientos y estrategias adelantadas para mejorar los indicadores financieros y para continuar entregando un servicio cada vez más humanizado y que tiene como foco fundamental la salud persona a persona.

ALEJANDRO BETANCUR SIERRA
Gerente



Equipo

Nuestro equipo de trabajo

En la Clínica Las Vegas, estamos convencidos que poner a las personas en el centro será lo que nos lleve a consolidarnos como una institución con altos niveles de calidad y sobre todo de humanización.

Dentro de esta estrategia seguimos fortaleciendo las capacidades de liderazgo de nuestro equipo de líderes, fortalecemos la salud física y mental de nuestros colaboradores y buscamos el desarrollo de sus competencias, tanto para la labor como para la vida, teniendo en cuenta la integralidad del ser.

Lo anterior lo hemos visto reflejado en los más de 800 millones de pesos invertidos en nuestro programa de beneficio a los empleados.

En el 2022 desarrollamos diferentes estrategias que nos permitieron impactar la atención de los riesgos psicosociales y la calidad de vida de nuestros colaboradores con diferentes programas de formación, gracias a los cuales brindamos más de 82 mil horas de formación, impactando un total de 16.769 asistentes y más de 180 millones de pesos obtenidos en contraprestaciones.

De igual forma, nuestro plan de formación se ejecutó en un 178% gracias al alto nivel de gestión que se realizó en la materia.

Por último, resaltamos nuestro programa Liderarte, que por primera vez comenzó a abordar la estrategia de desarrollo de las competencias del líder, a través del cual formamos a 43 líderes de la institución, brindándoles herramientas para su gestión personal y de sus equipos de trabajo.

Año	2020	2021	2022
Número de empleados	699	774	778



Garantizar la salud persona a persona es nuestro propósito misional, de ahí que en nuestra gestión diaria está hacer constantes esfuerzos que nos permitan apalancar a través del mejoramiento continuo, la forma como atendemos a nuestros pacientes y usuarios.

En la gestión clínica, destacamos los siguientes resultados:

CONCEPTO	2020	2021	2022
Atenciones por urgencias	25,571	31,650	39,745
Consultas externas	47,871	62,958	87,600
Ayudas diagnósticas imagenología	63,383	74,326	91,262
Procedimientos quirúrgicos	21,797	24,457	28,220
Intervenciones quirúrgicas ambulatorias	6,388	7,769	9,716
Intervenciones quirúrgicas totales	11,386	13,200	16,693
Ingresos hospitalización	8,816	8,569	10,507
Días de estancia en hospitalización	34,695	37,040	55,841
Egresos hospitalarios	7,571	6,879	8,900
Ingresos UCI	378	459	723
Días de estancia UCI	3,159	4,200	3,653
Egresos UCI	77	127	148
Ingresos UCE	649	1,022	994
Estancia UCE	2,318	3,302	2,887
Egresos UCE	128	208	209

Frente a los hallazgos de la autoevaluación de estándares del sistema único de habilitación como componente del SOGCS, se estableció un cronograma de trabajo, que permitió el cierre de brechas principalmente en algunos de los estándares de infraestructura en los servicios de internación y cirugía, en los procesos prioritarios en temas como guías de práctica clínica y en la continuidad de los mismos para el cumplimiento de los requisitos normativos.

Así mismo se alcanzó la habilitación de la sede en Salud Vegas.



Seguridad del paciente

En el año 2022, se logró un aumento del 28% en el reporte de los sucesos de seguridad del paciente por parte del personal institucional, contribuyendo a la implementación de una cultura de seguridad del paciente educativa, no punitiva y justa, mediante la educación al personal en relación a los conceptos básicos del programa y el manejo de los canales de notificación.

Dentro de las actividades realizadas, se desarrolló una política por cada una de las seis metas internacionales de seguridad del paciente, se celebró el día mundial de la seguridad del paciente en el mes de septiembre con el tema definido por la Organización Mundial de la Salud (OMS), “medicación sin daño”, y se realizó medición de adherencia de las líneas de seguridad del paciente definidas.

De igual forma, se han desarrollado estrategias de prevención para eventos como flebitis, caídas y uso seguro de medicamentos, así como para el resto de sucesos de seguridad del paciente de mayor incidencia en los servicios.

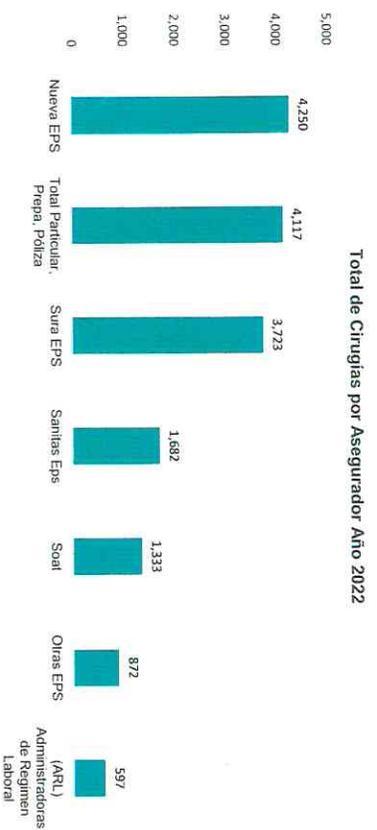
Cirugía

El servicio de cirugía en el 2022 tuvo una renovación de infraestructura completa, la cual permite satisfacer las necesidades del mercado, crecer en capacidad instalada, complejidad y mejorar el confort para el cliente externo e interno.

En el año 2022 la producción quirúrgica presentó un acumulado de 16.693 cirugías consolidando la Clínica como un gran centro de referencia de trauma mayor y reemplazos articulares.

Así mismo, fortalecimos las especialidades de neurocirugía, cirugía maxilofacial, y ortopedia en todas sus subespecialidades, incluyendo cirugía reconstructiva y seguimos construyendo nuestro centro de referencia de reemplazos articulares encaminados a la excelencia.

A continuación se presenta una gráfica donde se muestra el total de cirugías por asegurador durante el 2022 y se observa el segmento Premium (particular, póliza y medicina prepagada) como el segundo pagador en volumen de cirugías.



Hospitalización

Durante el 2022 el servicio de hospitalización tuvo mejoras importantes en cuanto a la infraestructura hospitalaria, lo que nos ha permitido tener atenciones más cómodas y seguras para todos nuestros pacientes, además retomamos un grupo importante de pacientes, con el aumento de los pacientes de Cardiología invasiva y no invasiva, lo que exigió el fortalecimiento del conocimiento médico de todos nuestros colaboradores e incorporaciones de nuevos profesionales que llegan a complementar nuestro equipo

Unidad de cuidado crítico

UCI:

La nueva infraestructura permitió aumentar el número de camas a hasta un total de 18, las cuales tuvieron una ocupación promedio de 82,9% al cierre del 2022; con un promedio de días estancia al final del año de 7,1 días.

En el 2022, la UCI logra la implementación de nuevas tecnologías para la atención de pacientes críticos: la terapia de reemplazo renal continuo, la cánula nasal de alto flujo en los nuevos ventiladores y el uso de óxido nítrico en el postoperatorio de cirugía cardíaca.

UCE:

La unidad de cuidados especiales (UCE) disminuyó su número de camas hasta un total de 6 luego de que se empezó a usar las nuevas instalaciones que cuentan con un total de 24 camas.

La alta demanda de pacientes de cardiología generó una ocupación muy alta de pacientes de especiales que alcanzó un valor promedio de 147,4%, con un promedio de días estancias de 4 días. Es de anotar que esta alta ocupación y alto giro cama permitió hacer de la UCE un servicio rentable a lo largo del año.

Unidad integral de cardiología

Se logró un crecimiento de un 9.7% en el número de procedimientos realizados en cardiología invasiva, este crecimiento es evidente a partir de agosto, cuando se inicia el modelo de atención de paciente cardiovascular con la entidad prestadora de salud Nueva EPS.

En la especialidad de Hemodinámica se realizó el primer abordaje de válvula aórtica percutánea por vía trans carotídea con éxito.

Para el caso de electrofisiología se registró un crecimiento del 36% en número de procedimientos realizados en comparación al 2021.

Es de anotar que cardiología no invasiva sigue en expansión y en la actualidad se encuentra ocupando su capacidad instalada al 100%.



Urgencias

El 2022 fue un año de retorno al ciclo habitual del dinamismo del servicio de Urgencias, para lo cual se estableció una estrategia, que al día de hoy entrega frutos: ESTRATEGIA MES, la cual fue pensada como un plan que permitiera mejorar los resultados de satisfacción del usuario en el servicio, (NPS), iniciando un proceso de sensibilización a todo el equipo (asistencial y administrativo), frente a la atención del paciente, que ha generado sobresalientes resultados.

Servicios ambulatorios

Radiología

El servicio de ayudas diagnósticas, mostró un crecimiento del 24,4% que equivalen a la realización de 83.333 estudios. Así mismo se realizó la ampliación del portafolio incluyendo ecografías Doppler y aumento en la realización de resonancias bajo anestesia.

Consulta Externa

Durante el año 2022 se registró un crecimiento del 42,4% por la participación del PGP de Cardiología con Nueva EPS y el reingreso del programa del staff de bariátrica con Nueva EPS, donde se incrementa la consulta por endocrinología.

Destacamos la inversión realizada en el piso 10 de la torre de Salud Vegas en la cual se están acondicionando los consultorios para el servicio de consulta externa cardiología no invasiva y urología.



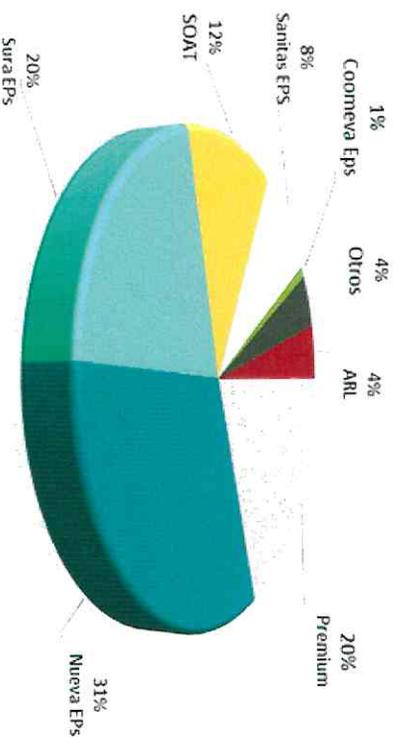
Gestión comercial



Profesionales

En el 2022 Clínica Las Vegas tuvo unas de servicios de salud de \$159.192 millones, con un crecimiento del 14% con respecto al año anterior. Las ventas se distribuyen por cliente así:

DISTRIBUCIÓN DE VENTAS 2022



Durante el 2022 se tuvo una disminución de la participación en ventas de la categoría Premium en un 3% respecto al año anterior y un incremento en la participación de las ventas de 10% con Nueva Eps.

En el 2022 Nueva Eps tuvo un incremento del 72% en las ventas respecto al año anterior, representando el 31% de todas las ventas realizadas. En el caso de plan Premium la meta de ventas se cumplió en un 80% con respecto al presupuesto planteado para 2022 en el cual se esperaba una participación del 25%.

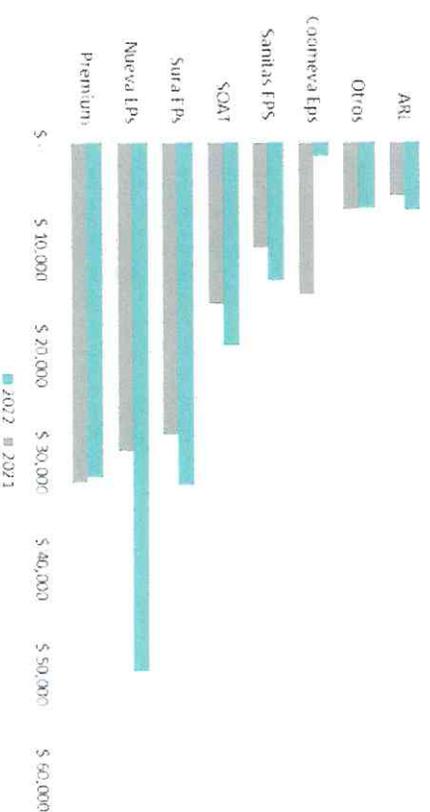
ARL y Sura Eps conservaron la participación que traían en las ventas al comparar con 2021, con incremento en valor absoluto en un 17% para Sura Eps y 26% para ARL con respecto al año anterior.

Ventas por clientes

En la prestación de servicios, en abril de 2022 se realizó el cierre de la prestación de Atención por Medicina Domiciliaria.

Con el propósito de ser innovadores, de dar respuesta a los clientes, desde Clínica se dio apertura a modelos de contratación diferentes al evento, en agosto 2022 inició GGP cardiovascular con Nueva Eps.

VENTAS POR CLIENTE 2021 Y 2022





Cercanos

Experiencia al usuario

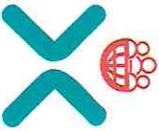
Desde el despliegue de nuestra política de humanización enfocada al cliente interno y externo la adecuación de espacios físicos para mayor confort, se logró mantener una NPS global de 72 puntos con un total de 11.663 encuestas realizadas, con una variación positiva de 3 puntos y 3.199 encuestas más, comparados con el resultado del año 2021 donde tuvimos un resultado de 69.03 con 8.464 encuestas.

Para destacar, podemos mencionar programas de bienestar, reconocimiento y formación hacia los colaboradores, acompañamiento personalizado a nuestros usuarios en servicios hospitalarios y ambulatorios, servicio del voluntariado con su programa Respiro, consolidación de un equipo psicosocial disponible para nuestros usuarios y cuidadores, así como la participación de la comunidad en comités de ética y la liga de usuarios.

El trabajar con esa pasión nos ha permitido avanzar con la optimización y mejoramiento de los procesos, obteniendo resultados como:

- Descuentos comerciales (bonificaciones,rebate) por más de \$4.700 millones
- Certificación y conectividad de red al call center que permite mejorar los tiempos de respuesta a las llamadas de pacientes y usuarios
- Implementación y actualización del sistema de turneros
- Cambio en el proveedor de impresión, lo que permitió renovar los equipos con generación de punta
- Implementación de la firma electrónica
- Mejoramiento y renovación de la infraestructura de habitaciones





Comprometidos

Sostenibilidad

Gestión ambiental responsable

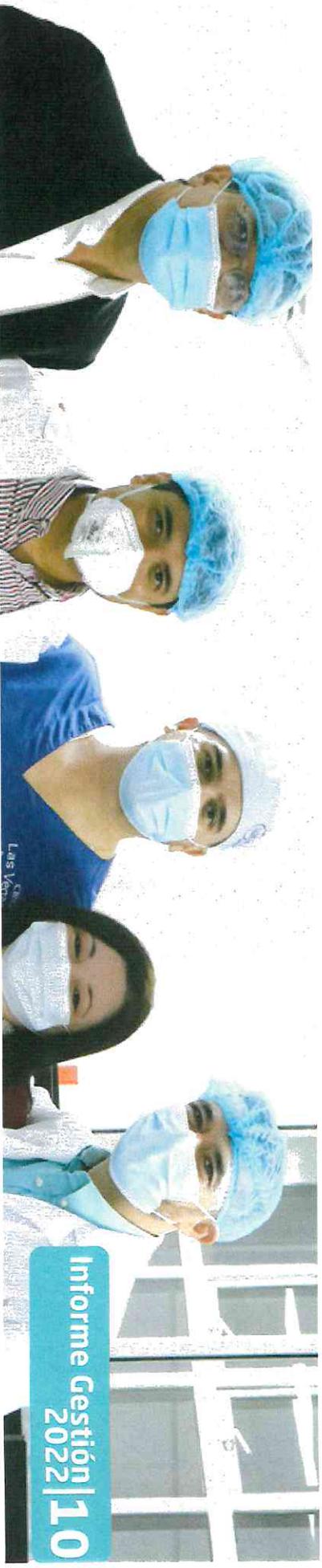
- Hacemos parte de la Red Global de Hospitales Verdes y Saludables manifestando nuestro compromiso para reducir la huella climática y promover la salud ambiental.
- Medimos la Huella de Carbono de la Organización con el 2020 como año base y se compensó dichas emisiones con la compra de 449 bonos verdes.
- Adoptamos la política de compensación y carbono neutralidad 2021-2023 con lo cual recibimos la certificación en Carbono Neutro.
- Invertimos mas de \$502 millones de pesos en actividades relacionadas con medio ambiente y gestión responsable de los residuos.

Inversión en mejoras ambientales:

Iniciamos el proyecto de instalación de sensores de iluminación para generar ahorro energético.

Acciones con impacto en la comunidad

- Realizamos acompañamiento a usuarios y familiares desde el área de trabajo social y la fundación Quirónsalud con acciones como:
- Acompañamiento al usuario en casos de vulnerabilidad socio-económica.
 - Apoyo para el traslado al hogar de origen y gestión de hogares de paso.
 - Voluntariado Social.
 - Seguridad alimentaria: subsidiamos 3654 servicios de desayuno, almuerzo y cena.
 - Intervención de salud con la comunidad recicladora de la ciudad de Medellín, en la que se beneficiaron 62 recuperadores, con la participación de Cedimed, Clínica Medellín, Clofán y la fundación grupo Familia.





Normatividad

- En el año 2022 trabajamos bajo la norma ISO 31000-Gestión del Riesgo y cada año se realiza un programa de auditoría, alineados a los objetivos estratégicos de la Alta Dirección y según la rotación de los ciclos de negocio definidos por la Clínica Las Vegas, adicionalmente, se realizan actualizaciones al mapa de riesgos y la evaluación del riesgo de fraude y de LA-FTI.
- La Gestión de Riesgos de la Clínica Las Vegas responde al Manual Integral de Gestión de Riesgos (MA-GR-01) el cual tiene inmersas las políticas en Riesgos en salud, operacional, actuarial, crédito, liquidez, mercado de capitales, grupo, ZZ fallas de mercado, Sarlaft, fraude y datos personales.
- En materia de impuestos todas las declaraciones de la Clínica, han sido debida y oportunamente presentadas ante las entidades gubernamentales o entidades a que corresponda, incluyendo la entrega de información que, de conformidad con la ley aplicable, deben ser emitidas en los periodos correspondientes.
- Hemos cumplido materialmente con todas nuestras obligaciones y con las leyes aplicables en materia laboral y de seguridad social, incluyendo sin limitaciones el pago de salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales y aportes a seguridad social, de conformidad con lo previsto en la ley.
- Ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- No obstaculizó durante el año 2022, de ninguna forma, las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- Cuenta con un sistema de prevención y reporte SARLAFT, implementado de acuerdo con la Circular Externa 09 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud.

En materia de protección de datos personales:

La Clínica ha obtenido, compartido, divulgado, entregado, transmitido, recopilado, administrado, almacenado, suministrado, modificado, actualizado, reportado o transferido cualquier dato personal con la autorización previa, expresa e informada del titular de los datos y en cumplimiento de la ley aplicable.

La Clínica no ha utilizado, vendido, cedido, transferido y/o tratado cualquier dato personal en contravención de la ley aplicable.

La política de tratamiento de datos personales de la Clínica cumple con los requisitos exigidos por la ley aplicable.

Se creó la línea ética y su acceso virtual a través de la web de la Clínica

El Código de Conducta y Ético es socializado a cada empleado que ingresa a la institución. El porcentaje de socialización se diligencia en los objetivos corporativos y en el último semestre cumple con la meta que está por encima de 96%.



ASPECTOS FINANCIEROS

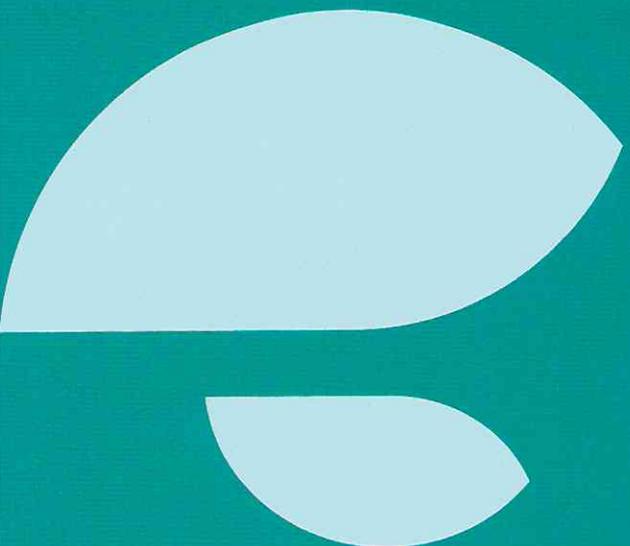


Durante el año 2022, la Clínica fortaleció la atención a sus pacientes en alianza con aseguradores para hacer parte de sus redes de servicios. El cambio de mezclas de ventas ha implicado grandes esfuerzos estructurales y económicos de unidades funcionales y procesos.

Los relacionamientos con Nueva EPS, Sura EPS, Premium, entre otras; exige unos niveles de servicio con altos estándares de calidad que garanticen la satisfacción y fidelización de los pacientes, revaluando la oferta de valor en la diversificación del portafolio de servicios de la institución.

En la mezcla de ventas de la Clínica se puede observar un cambio en la composición y participación con los aseguradores, en el año 2022 Nueva EPS representó un 31% de la facturación, seguido por Sura EPS con 20%, Premium con 20%, Soat con 12%, EPS Sanita con 8%, Arl con 4%, Otros con 4% y Coomeva EPS 1%.

El aumento en la facturación de Nueva EPS, Sura EPS y Premium se ve reflejado en el aumento de la facturación total de la Clínica, que pasó de \$139,437 millones de pesos en el año 2021 a \$159,192 millones de pesos en el año 2022, un aumento de \$19,755 millones de pesos

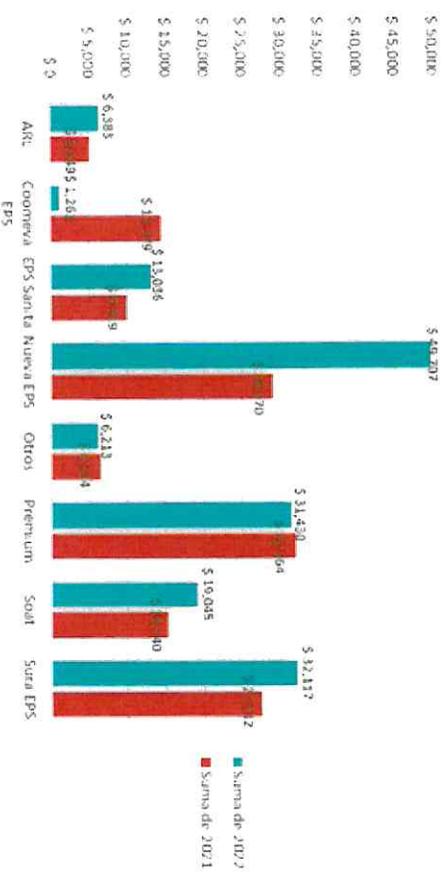




Entidad	2022	%	2021	%
Nueva EPS	\$ 49,707	31%	\$ 28,970	21%
Sura EPS	\$ 32,117	20%	\$ 27,512	20%
Premium	\$ 31,430	20%	\$ 31,964	23%
Soat	\$ 19,045	12%	\$ 15,240	11%
EPS Sanita	\$ 13,036	8%	\$ 9,919	7%
ARL	\$ 6,383	4%	\$ 5,049	4%
Otros	\$ 6,213	4%	\$ 6,404	5%
Coomeva EPS	\$ 1,261	1%	\$ 14,379	10%
Total General	\$ 159,192	100%	\$ 139,437	100%

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

En la gráfica que se muestra a continuación, se pueden comparar los resultados de la facturación de los años 2022 y 2021, que demuestran que la Clínica orientó todos sus esfuerzos en la atención de los pacientes destacándose un aumento del 14% en la facturación



Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

Dentro de la gestión del año 2022 el Ebitda Ajustado presenta una disminución de \$5,397 millones; debido al incremento sustancial en algunos rubros de costos y gastos de la operación.

Detalle	2022	2021	Variación	% Variación
Ebitda Ajustado	\$ 17,610	\$ 23,008	-\$ 5,398	-23%

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

Durante todo el año 2022, se realizaron acercamientos estratégicos con las entidades responsables de pago (ERP) teniendo un recaudo al cierre del año 2022 de \$ 147,397 millones de pesos, con un aumento superior al año anterior de \$ 9,902 millones de pesos. Nueva EPS representa en la mezcla de ventas la mayor participación. Sin embargo, presentó una disminución en el recaudo de cartera del 21% por la modalidad de pagos que esta entidad maneja.

Entidad	2022			2021			Variación		
	Facturación	Recaudo	% Recaudo sobre las Ventas	Facturación	Recaudo	% Recaudo sobre las Ventas	Facturación	Recaudo	% Recaudo sobre las Ventas
Nueva EPS	\$49,707	\$37,262	75%	\$28,970	\$27,844	96%	\$20,737	\$9,418	-21%
EPS Sanita	\$32,117	\$26,837	84%	\$27,512	\$27,699	101%	\$4,605	-\$862	-17%
Premium	\$31,430	\$35,187	112%	\$31,964	\$35,642	112%	-\$534	-\$455	0%
Soat	\$19,045	\$17,448	92%	\$15,240	\$15,548	102%	\$3,805	\$1,900	-10%
EPS Sanita	\$13,036	\$16,806	129%	\$9,919	\$3,341	34%	\$3,117	\$13,465	95%
Otros	\$12,597	\$12,646	100%	\$11,453	\$12,045	105%	\$1,144	\$601	-5%
Cooomeva EPS	\$1,261	\$1,211	96%	\$14,379	\$15,376	107%	-\$13,118	-\$14,165	-11%
Total General	\$159,193	\$147,397	93%	\$139,437	\$137,495	99%	\$19,756	\$9,902	-6%

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

Las cuentas por cobrar de prestación de servicios de salud al año 2022 cierran en \$ 54,769 millones de pesos, teniendo un incremento de \$12,355 millones de pesos comparado con el año anterior, participando Nueva EPS con un monto de \$11,556 millones de pesos, aumentando así la cartera en 14 días.

Entidad	2022		2021		Variación	
	Cuentas x Cobrar	% Sobre la Cartera 2022	Cuentas x Cobrar	% Sobre la Cartera 2021	2022 Vs 2021	% Sobre la Cartera 2021
Nueva EPS	\$20,279	37%	\$8,723	21%	\$11,556	94%
Cooomeva EPS	\$9,813	18%	\$9,813	23%	\$0	0%
Sura EPS	\$8,614	16%	\$4,324	10%	\$4,290	35%
Otros	\$6,635	12%	\$6,887	16%	-\$252	-2%
Soat	\$6,495	12%	\$4,997	12%	\$1,498	12%
EPS Sanita	\$2,674	5%	\$6,605	16%	-\$3,931	-32%
Alianza Med Ant EPS	\$259	0%	\$1,064	3%	-\$805	-7%
Total General	\$54,769	100%	\$42,413	100%	\$12,356	100%
Días Cartera			124	110	14	

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

Los pasivos de la Clínica para el año 2022 ascendieron a \$97,438 millones de pesos, correspondiente a un incremento del 5% con respecto al año 2021, con una rotación en cuenta por pagar de 81 días, discriminados de la siguiente manera:

Detalle	2022	2021	Variación	% Variación
Beneficios a los empleados	\$ 3,765	\$ 3,295	\$ 469	14%
Obligaciones financieras	\$ 57,671	\$ 56,839	\$ 832	1%
Otros pasivos no financieros	\$ 0	\$ 164	-\$ 164	-100%
Pasivo por impuestos diferidos	\$ 700	\$ 2,723	-\$ 2,023	-74%
Pasivos financieros	\$ 29,679	\$ 26,291	\$ 3,388	13%
Pasivos por arrendamientos	\$ 2,119	\$ 1,185	\$ 935	79%
Pasivos por impuesto corriente	\$ 2,199	\$ 677	\$ 1,522	225%
Provisiones	\$ 1,305	\$ 1,871	-\$ 566	-30%
Total Pasivo	\$ 97,438	\$ 93,045	\$ 4,393	5%
Días Cuentas por Pagar	81	97	-16	

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos (COP)

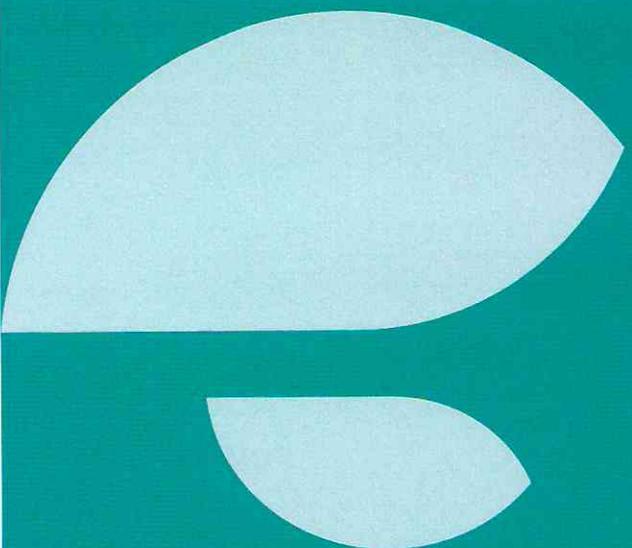
En materia de impuestos todas las declaraciones de la Clínica, han sido debida y oportunamente presentadas ante las entidades gubernamentales o entidades a que corresponda, incluyendo la entrega de información que, de conformidad con la ley aplicable, deben ser emitidas en los periodos correspondientes.

Hemos cumplido materialmente con todas nuestras obligaciones y con las leyes aplicables en materia laboral y de seguridad social, incluyendo sin limitaciones el pago de salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales y aportes a seguridad social, de conformidad con lo previsto en la ley.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUÍA S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022





Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores miembros de la Asamblea de Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

Opinión

He audiado los estados financieros adjuntos de Inversiones Médicas de Antioquia S. A., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Inversiones Médicas de Antioquia S. A. al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Inversiones Médicas de Antioquia S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Asuntos clave de la auditoría

He determinado que no hay asuntos clave de auditoría para comunicar en mi informe.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia. Tel: (60-4) 6040606, www.pwc.com/co

© 2023 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colaboradoras que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.



A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Clínica sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Clínica de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Clínica o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Clínica son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Clínica.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Clínica para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Clínica deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Clínica, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y la implementación del Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Clínica durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Clínica no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral

e) La Clínica ha implementado el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude en cumplimiento de la Circular Externa 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia de Salud.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Inversiones Médicas de Antioquia S. A. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emiti un informe separado de fecha 24 de febrero de 2023.

Angélica Monsalve González
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 223025-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
24 de febrero de 2023



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Clínica.

A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Inversiones Médicas de Antioquia S. A. y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Clínica hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprender: a) los estatutos de la Clínica, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Clínica consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Clínica es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Clínica se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum,
Medellín, Colombia. Tel: (60-4) 6040606, www.pwc.com/col

© 2023 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas coherentes que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers Internacional Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.



A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Clínica se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Clínica para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Clínica de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Clínica o de terceros que estén en poder de la Clínica al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Clínica, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planeé y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Clínica son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento material en dependo del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Clínica. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Clínica son adecuados.



A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Clínica, actas de Asamblea de Accionistas, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Clínica durante el periodo cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Clínica, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Clínica ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Clínica y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el periodo. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los actos de los administradores de la Clínica se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Clínica o de terceros que están en su poder.



PwC

A los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de Inversiones Médicas de Antioquia S. A., para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

Angélica Monsalve González

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 223025-T

Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.

24 de febrero de 2023

Certificación del Representante Legal y Contadora de Inversiones Médicas de Antioquia S. A. “Clínica las Vegas”

A los señores Asamblea General de Accionistas
Inversiones Médicas de Antioquia S. A. “Clínica las Vegas”

24 de febrero de 2023

Nosotros Alejandro Betancur Sierra como Representante Legal y Sandra Patricia Orozco Pineda en calidad de Contador de Inversiones Médicas de Antioquia S.A. con NIT. 800,044,402-9.

Certificamos:

Que los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre de 2022, fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el decreto 2496 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para grupo ¹.

También confirmamos que:

- a) Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad.
- b) No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2022.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados.
- e) La Clínica tiene sistema de prevención y reporte SARLAFT, implementado de acuerdo a la Circular Externa 09 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud.
- f) Los estados financieros de la Clínica reflejan que se han cumplido las disposiciones y reglamentos tributarios, laborales y comerciales y de toda índole. Se han hecho las estimaciones necesarias para litigios que puedan acarrear responsabilidades probables.
- g) Las notas contienen revelaciones suficientes y complementarias a los estados financieros, un resumen de las políticas aplicadas, con sus bases de preparación y presentan explicaciones adicionales a los estados financieros, en forma ordenada y sistemática.
- h) La Clínica ha dado estirio y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo a las normas vigentes.
- i) No se han presentado hechos posteriores al cierre, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

Certificación del Representante Legal y Contadora de Inversiones Médicas de Antioquia S. A. "Clínica las Vegas"

A los señores Asamblea General de Accionistas
Inversiones Médicas de Antioquia S. A. "Clínica las Vegas"

24 de febrero de 2023

- j) La Clínica ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad de software) de acuerdo con el artículo 1ro de la Ley 603 de julio 27 de 2000.
- k) La Clínica no obstaculizó durante el año 2022, de ninguna forma, las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- l) Los estados financieros que estamos certificando han sido autorizados por la Junta Directiva y están pendientes de aprobación o improbación por parte de la Asamblea General de Accionistas a realizarse el próximo 24 de febrero de 2023.


Alejandro Betancur Sierra
Representante Legal


Sandra Patricia Orozco Pineda
Contadora
Tarjeta profesional N° 135749-T

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre de	
	2022	2021
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3,668,662	15,859,529
Cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, neto	42,685,251	30,228,297
Cuentas comerciales por cobrar	5,113,582	2,969,377
Inventario	4,780,215	3,973,790
Activos por impuestos	4,323,204	11,511
Pagos anticipados	142,249	659,072
Total activo corriente	60,713,163	53,701,576
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo	93,523,579	90,085,870
Activos por derecho de uso	1,999,375	1,074,046
Activos intangibles	795,494	806,947
Activos por impuestos diferidos	3,951,094	-
Total activo no corriente	100,269,542	91,966,863
Total activo	160,982,705	145,668,439
PASIVO		
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras	1,501,871	670,382
Pasivos por arrendamientos	292,661	190,803
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	29,678,706	26,290,635
Pasivos por impuesto corriente	2,198,579	676,501
Beneficios a los empleados	3,764,518	3,295,343
Total pasivo corriente	37,436,335	31,123,664
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras	56,169,385	56,169,385
Pasivos por arrendamientos	1,826,672	993,801
Provisiones	1,305,035	1,871,305
Pasivo por impuestos diferidos	-	2,722,702
Otros pasivos no financieros	341	163,970
Total pasivo no corriente	59,301,433	61,921,163
Total pasivo	96,737,768	93,044,827
PATRIMONIO		
Capital suscrito y pagado	9,525,916	9,525,916
Prima en colocación de acciones	13,307,963	13,307,963
Supervivi por donaciones	67,500	67,500
Reservas	17,167,545	10,154,561
Retención sobre dividendos recibidos	(88,200)	(88,200)
Pérdidas acumuladas	(14,121,210)	(14,121,210)
Resultado del ejercicio	11,621,325	7,012,984
Convergencia a NIIF Plenas	(5,588,456)	(5,588,456)
Convergencia a NIIF Pymes	258,430	258,430
Otros resultados Integrales	32,094,124	32,094,124
Total patrimonio	64,244,937	52,623,612
Total pasivo y patrimonio	160,982,705	145,668,439

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Alejandro Betancur Sierra
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Sandra Patricia Orozco Pineda
Contadora
Tarjeta Profesional 135749-T
(Ver certificación adjunta)



Angélica Juliana Monsalve Góndzález
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)



INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el		
	31 de diciembre		
	2022	2021	
Ingresos por prestación de servicios de salud	24	159,192,354	139,437,180
Costos por prestación de servicios de salud	25	(135,479,875)	(111,703,799)
Utilidad bruta		23,712,479	27,733,381
Gastos de administración	26	(13,724,087)	(18,449,330)
Otros ingresos, neto	27	2,251,086	2,099,467
Utilidad operacional		12,239,478	11,383,518
Costos y rendimientos financieros	28	(5,279,149)	(3,433,695)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		6,960,329	7,949,823
Provisión para impuesto sobre la renta	29	4,660,996	(936,839)
Utilidad del ejercicio		11,621,325	7,012,984
Utilidad neta por acciones	31	28,404.14	17,140.72

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Alejandro Betancur Sierra
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Sandra Patricia Orozco Pineda
 Contadora
 Tarjeta Profesional 135749-T
 (Ver certificación adjunta)


 Angelica Juliana Monsalve González
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 223025-T
 Designado por PWC Contadores y Auditores S. A. S.
 (Ver informe adjunto)

**INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

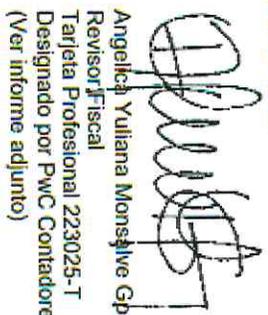
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones y superávit por donaciones	Reserva legal	Reserva ocasional	Resultado ejercicio	Retención sobre dividendos recibidos	Pérdidas acumuladas	Otros resultados integrales	Convergencia a NIIF Pymes	Convergencia a NIIF Plenas	Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2020	9,525,893	12,522,859	2,884,833	7,269,728	(9,601,001)	(88,200)	(4,520,209)	32,094,124	258,430	(5,588,456)	44,758,001
Traslado de utilidades	-	-	-	-	9,601,001	-	(9,601,001)	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	7,012,984	-	-	-	-	-	7,012,984
Suscripción de 1 acción común por un valor de \$852,627,926	23	852,604	-	-	-	-	-	-	-	-	852,627
Saldos al 31 de diciembre de 2021	9,525,916	13,375,463	2,884,833	7,269,728	7,012,984	(88,200)	(14,121,210)	32,094,124	258,430	(5,588,456)	52,623,612
Traslado de utilidades	-	-	-	7,012,984	(7,012,984)	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	11,621,325	-	-	-	-	-	11,621,325
Saldos al 31 de diciembre de 2022	9,525,916	13,375,463	2,884,833	14,282,712	11,621,325	(88,200)	(14,121,210)	32,094,124	258,430	(5,588,456)	64,244,937

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Alejandro Betancur Sierra
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Sandra Patricia Orozco Pineda
Contadora
Tarjeta Profesional 135749-T
(Ver certificación adjunta)


Angelica Yuliana Monsalve Ginzález
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el	
	31 de diciembre 2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad neta del año	11,621,325	7,012,984
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto		
Provisión por las actividades de operación:		
Impuesto sobre la renta	1,785,815	4,663,972
Impuesto diferido, neto	(6,673,796)	(3,727,133)
Deterioro de cartera	373,914	6,144,323
Deterioro de inventarios	(10,854)	9,414
Provisión contingencias por demandas	(566,270)	213,931
Utilidad del proyecto Salud Vegas	-	(171,148)
Gastos financieros	4,410,698	3,143,966
Retiros de propiedad, planta y equipo	728,000	23,144
Depreciación derecho de uso	318,496	223,045
Amortizaciones	305,596	479,225
Depreciación	4,643,517	4,053,299
	17,026,438	22,069,022
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar por prestación de servicios y cuentas por cobrar comerciales	(14,975,070)	9,820,429
Aumento en Inventarios	(795,571)	(515,080)
(Aumento) en pagos anticipados	516,823	(53,443)
Aumento de cuentas por pagar	3,388,071	1,757,108
Disminución en activos financieros	-	6,032,632
(Aumento) disminución en activos por impuesto (Disminución) de otros pasivos financieros	(4,311,693)	3,675,780
Disminución en pasivo por impuestos	(163,629)	(850,953)
Aumento en beneficios a los empleados	(263,737)	(4,415,232)
	469,175	187,832
Efectivo generado en actividades de operación	890,807	37,708,085
Flujos de fondos actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(8,809,226)	(34,742,815)
Adquisición de intangibles	(384,143)	(1,212,867)
Efectivo generado por actividades de inversión	(9,193,369)	(35,955,682)
Flujos de fondos actividades de financiación:		
Intereses pagados	(3,439,702)	(2,933,262)
Pago de canones por contratos de arrendamiento	(448,603)	(381,524)
Emisión de acciones	-	852,627
Efectivo neto (usado en) actividades de financiación	(3,888,305)	(2,462,159)
Disminución del efectivo y equivalentes de efectivo	(12,190,867)	(709,756)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del año	15,859,529	16,569,285
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del año	3,668,662	15,859,529

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Alejandro Betancur Sierra
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Sandra Patricia Orozco Pineda
Contadora
Tarjeta Profesional 135749-T
(Ver certificación adjunta)


Angelica Juliana Monsalve Gonzalez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

**INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Inversiones Médicas de Antioquia S. A. – Clínica Las Vegas, en adelante la Clínica, es una sociedad anónima, constituida por Escritura Pública número 3150 de agosto 22 de 1988 y su duración va hasta el 22 de agosto del año 2028. La Clínica inició operaciones prestando servicios de salud en el mes de agosto del año de 1992.

El objeto social de la Clínica está definido en proyectos y actividades que estén directa o indirectamente relacionadas con la prestación de servicios profesionales en el campo de la medicina, en todas sus ramas y especialidades.

La entidad tiene su sede principal en la ciudad de Medellín en la Calle 2 Sur Nro. 46-55.

La naturaleza de las actividades generadoras de ingresos corresponde exclusivamente a la prestación de servicios de salud de alta, mediana y baja complejidad en diversas especialidades. La Clínica cuenta entre otros con servicio de urgencias las 24 horas, hospitalización general, unidad de cuidados especiales, unidad de cuidados intensivos, cirugía general, y especializada (ortopedia, extracorpórea), servicios de apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y unidad de cardiología no invasiva. La Clínica atiende usuarios del sistema de seguridad social en salud pertenecientes a plan obligatorio de salud, planes complementarios, medicina prepagada, pólizas de salud, SOAT y atenciones particulares. La Clínica atiende usuarios nacionales e internacionales.

El objeto social igualmente le permite realizar inversiones en otras entidades del sector o de otras industrias y celebrar cualquier tipo de contratos y realizar cualquier tipo de actividades, lícitas, en Colombia o en el exterior.

Para efectos tributarios la Clínica es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, es responsable del impuesto sobre las ventas por la prestación de servicios gravados como lo son el alquiler de parqueaderos para pacientes, familiares, personal médico, personal administrativo, entre otros. Hasta el año 2020 la Clínica fue calificada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN - como gran contribuyente de conformidad con la resolución número 012635 del 14 de diciembre del año 2019, por lo cual, fue agente retenedor del IVA a personas jurídicas responsables del impuesto sobre las ventas.

Por otro lado, el Municipio de Medellín a través de la Resolución número 15687 del 2 de agosto del 2019 nombra a la Clínica como agente de retención en la fuente por concepto de industria y comercio. Con respecto a la Declaración del Impuesto de Industria y Comercio, todos los ingresos se consideraran excluidos de dicho impuesto, por tratarse de una entidad hospitalaria perteneciente al subsector privado del sector salud, que trata la Ley 100 de 1993 y de prohibido gravamen según la Ley 14 de 1983 (Ley Marco), especialmente en su artículo 39°.

La Clínica no está obligada a presentar estados financieros consolidados. Los reportes financieros se presentan a la Asamblea General de Accionistas por períodos financieros de un año. Los actuales corresponden al año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, comparativos con los del período 2020.

La Clínica fue adquirida mayoritariamente por el grupo Quirón Salud a través de la sociedad IDCC Actividad Internacional S.L.U., constituida y existente de conformidad con las leyes del Reino de España a partir del 12 de diciembre de 2019.

Impactos del Covid-19

El pasado 30 de junio de 2022 mediante resolución 686 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medidas impuestas tras declararse el primer caso de covid-19 en el país. Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por covid-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico. Al cierre de los estados financieros 31 diciembre de 2022 no hubo impactos por efectos de COVID 19.

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Clínica se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 24 de febrero de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Impactos del Covid-19

El pasado 30 de junio de 2022 mediante resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medidas impuestas tras detectarse el primer caso de covid-19 en el país. Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por covid-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico. Al cierre de los estados financieros 31 diciembre de 2022 no hubo impactos por efectos de COVID 19.

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.2.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Clínica se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Clínica.

2.2.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se diferían en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo calificadas y las coberturas de inversiones netas calificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Costos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ingresos (gastos), neto".

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

**INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

2.4. Instrumentos financieros

2.4.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial, la Clínica calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Clínica revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

- (a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.
- (b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI, por su acrónimo en inglés) pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio (o "etapa 3"), para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Clínica se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Clínica mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- (a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- (b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida difiere del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

2.4.2. Activos financieros

- (i) Clasificación y medición posterior

La Clínica aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Clínica para administrar el activo.
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Clínica clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiantes en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Modelo de negocios: El modelo de negocios refleja cómo la Clínica administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Clínica es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Clínica para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Clínica evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Clínica considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Clínica reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer periodo reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el periodo.

(ii) Deterioro

La Clínica evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Clínica reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados.
- El valor del dinero en el tiempo.
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

La evidencia de deterioro para las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud y glosas está determinada por el análisis y evaluación del modelo de riesgo de pérdida esperada a la cartera radicada que no haya sido pagada.

(iii) Modificación

La Clínica algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Clínica evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Clínica lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Clínica da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegotiación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Clínica también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegotiación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegotiación o modificación no resulta en una baja en cuentas. Y la Clínica recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Clínica transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Clínica no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Clínica realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Clínica:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos.
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos.
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

2.4.3. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados.

- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Clínica reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero.

- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.
- (ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumple, cancela o expira).

El intercambio entre la Clínica y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.4.4. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos circulantes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no circulantes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.4.5. Deudas (Obligaciones financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se diferir hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Las acciones preferentes, que son redimibles obligatoriamente en una fecha específica, se clasifican en el pasivo. Los dividendos que pagan estas acciones preferentes se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas como gasto por intereses.

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

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurrir.

2.5. Inventarios

La Clínica reconoce un bien como inventario cuando el bien es un recurso tangible, controlado y que se utilice directamente en la operación, que exista la probabilidad de que se generen los beneficios económicos futuros mediante su consumo y utilización en la prestación del servicio integral de salud.

El costo de los inventarios se compone de todos los costos derivados de su adquisición entre los cuales están el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actual y los costos de ventas posteriores, se registran directamente en el estado de resultados.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

La Clínica utiliza como fórmula de asignación del costo de los inventarios el método del costo promedio ponderado, esto considerando que tienen la misma naturaleza y usos similares en la prestación de servicios de salud.

Cuando se adquiere inventarios con pago aplazado y el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con consultorios y oficinas; maquinaria, vehículos, muebles y enseres, y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Clínica y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando correspondan se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Vida útil (en años)

Construcciones y edificaciones	45 - 80
Equipo médico científico	5 - 20
Otra maquinaria	10
Instrumental médico	3
Equipos de cómputo y comunicación	3 - 10
Muebles y enseres	3 - 10

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.7. Activos Intangibles

2.7.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

2.7.2. Software

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables y únicos que controla la Clínica se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado.
- La gerencia tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo.
- Se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo.
- Se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros.
- Se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta.
- El gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIQUOIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de los programas de cómputo incluyen costos de los empleados que desarrollan los programas de cómputo y la porción apropiada de otros costos directos.

Otros costos de desarrollo que no cumplan con los criterios de capitalización se reconocen en los resultados conforme se incurren. Los costos de desarrollo que previamente fueron reconocidos en los resultados no se reconocen como un activo en periodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años.

2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.9. Beneficios a empleados

Esta norma aplica en el registro contable de todos los beneficios a empleados, vinculados mediante contrato de trabajo. Y comprenden todos los tipos de contraprestación que la Clínica proporciona a sus trabajadores, excepto aquellos a los que sea de aplicación otras normas como es el caso de pagos basados en acciones.

La Clínica reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones de una prima de vacaciones por 5 días y una prima de navidad por 5 días. La Clínica reconoce la provisión mensualmente.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

Los beneficios de largo plazo son registrados en el estado de situación financiera al valor presente de la obligación, para reflejar el importe estimado de los beneficios que los empleados han ganado por sus servicios prestados en el periodo actual y los anteriores.

Planes de aportaciones definidas:

Por normatividad laboral vigente en Colombia los beneficios post-empleo son tratados como planes de aportaciones definidas, donde la Clínica hace un aporte mensual a los fondos de pensiones y trasladada completamente las obligaciones legales e implícitas del pago de las pensiones a los empleados cuando se cumplan las condiciones establecidas. El aporte realizado es reconocido como gasto en el resultado del periodo en el que se incurre.

2.10. Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Clínica tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.11. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Clínica, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecte ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

2.12. Ingresos

2.12.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Clínica a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Clínica ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Clínica percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Clínica espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un período mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

2.12.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Clínica a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Clínica ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

2.12.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Clínica reconocerá los ingresos ordinarios cuando se produzca la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con el cliente y por el importe que refleje la contraprestación que se espera recibir de este último.

La norma deberá aplicarse a cada contrato con carácter individual. No obstante, se permite un tratamiento colectivo siempre que exista una expectativa razonable de que el efecto en los estados financieros no difiera significativamente del que resultaría de aplicar la norma a cada contrato con carácter individual.

No obstante, lo anterior, la Clínica contabiliza sus ingresos con base a los actos médicos, cuando son aprobados o pre aprobados por las aseguradoras y mutuas, lo cual genera ya derechos y obligaciones entre las partes, por lo que no existe divergencia frente a la NIIF 15 en este aspecto.

El nuevo modelo se estructura en las siguientes cinco etapas, que deberán observarse para todos los casos:

Paso 1. - **Identificar el contrato** - en el que se acuerdan los términos de la transacción. Un contrato puede ser escrito, oral o estar implícito en las prácticas tradicionales del negocio. A efectos de la nueva normativa, no existe contrato si las partes disponen del derecho unilateral de cancelar un contrato no realizado, sin necesidad de compensar a la contraparte.

Los contratos deberán cumplir todos los siguientes criterios:

- Sustancia comercial
- Aprobado por las partes
- La entidad puede identificar los derechos de cada parte
- La entidad puede identificar los términos de pago
- Es probable que la entidad recaude la contraprestación

Para los casos en los que el contrato no cumpla estos requisitos, para la contraprestación recibida el ingreso se reconocerá solo cuando se cumpla alguna de las siguientes condiciones:

La entidad ha cumplido con sus obligaciones y ha recibido sustancialmente todos los cobros y no están sujetos a devolución o cuando el contrato se ha terminado y el importe recibido no está sujeto a devolución.

En caso contrario, se registrará un pasivo (ingreso anticipado).

Combinación de contratos

Dos o más contratos en la misma fecha o una fecha cercana con el mismo cliente tienen que considerarse como un único contrato, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- Los contratos son negociados como un "paquete" con un objetivo comercial único
- El importe de la contraprestación a pagar por un contrato depende del precio o el desempeño de otro contrato
- Los bienes o servicios comprometidos en un contrato constituyen una única "obligación de desempeño" (en adelante, OD)

Modificación de contratos

Las modificaciones de contratos deberán analizarse cuidadosamente, porque tienen un tratamiento contable complejo que puede variar significativamente en función de si se crean nuevas obligaciones de desempeño y en función de si se modifican los precios.

Si se cumplen las dos condiciones comentadas, es decir, se incrementa el alcance del contrato al añadirse nuevos bienes o servicios y se incrementa el precio, la modificación se contabilizará como un contrato separado. Si los bienes o servicios pendientes fueran distintos de los transferidos hasta la fecha de la modificación se cancelará el contrato existente y se registrará uno nuevo. Si los bienes o servicios pendientes no fueran distintos, el impacto en el precio y en la medición del grado de cumplimiento de las obligaciones de desempeño se registrará como un ajuste en los ingresos.

Paso 2 - **Identificar las Obligaciones de Desempeño** - La Clínica identificará la O.D. que asume con el cliente. Un contrato con un cliente puede contener diferentes OD para el vendedor/prestador de servicios. La norma establece ciertas condiciones que una OD debe cumplir para que sea considerada de forma separada y en dicha evaluación, es importante que el análisis se efectúe desde el punto de vista del cliente. De acuerdo con lo anterior, si un cliente se beneficia de forma separada de diversas prestaciones que pueden existir en un contrato, es probable que el contrato contenga diferentes OD.

Un bien o servicio es distinto si cumple las siguientes características:

- El cliente puede beneficiarse del bien por separado
- El bien puede identificarse por separado

Para el caso de la Clínica y dadas las características del servicio integral de salud prestado a sus clientes, se identifica que existe una única O.D. que propende por dar solución a la salud integralmente de los pacientes.

Lo anterior dado que en la prestación del servicio se pueden realizar varios actos médicos que implican una serie de actuaciones o bienes o servicios distintos, que forman parte de un mismo proceso y que se facturan como un todo. Dentro de los servicios de salud, el paciente consume y se beneficia de los diferentes productos y servicios de salud a medida que los recibe, que puede ser en un momento o a lo largo del tiempo.

Según lo anterior, se reconoce las OD que implican una serie de actuaciones según el criterio de series de la NIIF 15, es decir, se considera que hay una única OD que se desarrolla a lo largo del tiempo y se reconoce a lo largo del periodo de prestación. En cuanto a las OD únicas se reconocerán en el momento en que se preste el servicio.

Paso 3 - Determinar el precio de la transacción - La NIIF 15 requiere que en caso de que existiera alguna contraprestación de tipo variable, que esta sea estimada convenientemente en función de los métodos establecidos (valor esperado o importe más probable) en el momento inicial de reconocimiento del ingreso, para el caso de la Clínica no aplica.

Paso 4 - Asignar el precio de la transacción a cada OD - El precio de venta es fijo y se asignará de acuerdo con los servicios de salud integral convenido para la obligación de desempeño pactada en el convenio y se realiza desde el enfoque del costo esperado más el margen. Lo anterior considerando también los valores de referencia establecidos en los manuales tarifarios para el sector salud. El precio así establecido tendrá la misma vigencia que posea el contrato.

Paso 5 - Reconocimiento del ingreso - El ingreso se reconoce a medida que se satisfacen las OD, cuando se transfiera el control del bien o servicio, lo que se da mediante el traspaso de los bienes o servicios comprometidos con el cliente según los convenios realizados, esto es por la prestación de los servicios integrales de salud prestados a la población establecida en los convenios.

El control es la capacidad de usar un activo u obtener sustancialmente todos los beneficios asociados a ese activo. El traspaso ocurre cuando la Clínica presta el servicio de salud según los convenios.

Los demás ingresos, diferentes a los ordinarios, son reconocidos en la medida que se produzca la transferencia del control de los bienes o servicios y se registran por el importe que refleja la contraprestación que se espera recibir.

En caso de existir obligaciones que se deriven del ingreso recibido se reconocerá como un pasivo.

2.12.4. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Clínica reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original

2.13. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Clínica es arrendador y arrendatario de diversas propiedades. Los contratos de arrendo generalmente se realizan por periodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Clínica se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Clínica y por la contraparte respectiva.

2.13.1. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Clínica. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar.
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa.
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual.

- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción.
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio.
- Todo costo inicial directo.
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

2.13.2. Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros, refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero. Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.14. Importancia relativa

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los inversionistas o demás usuarios de la información con base en los Estados Financieros. La Clínica presenta por separado cada clase significativa de partidas similares. Además, presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa y no afecten la toma de decisiones.

Para la preparación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto o a los resultados de actividades, según corresponda.

2.15. Reclasificaciones en los estados financieros

Algunas cifras de los estados financieros de diciembre del año 2021 fueron reclasificadas para fines comparativos. En aplicación de las definiciones establecidas en la NIC8 - Materialidad e importancia relativa, la Administración de la Clínica consideró que las mismas no influyen en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre los estados financieros emitidos.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2023

El Decreto 938 de 2021 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente emendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 2270 de 2019 y 1438 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTOQUILA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Clínica no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del período. La Clínica no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Referencia al Marco Conceptual

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. La Clínica no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes - Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Clínica no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Reforma de la tasa de interés de referencia

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición.

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros; reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros; revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarían a las empresas en todas las industrias.

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Clínica no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

**INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Mejoras anuales a las Normas NIIF

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjunto con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

La Clínica no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios clave incluyen:

- Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera.
- Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad.
- Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad.
- Revisar las definiciones de un activo y un pasivo.
- Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas.
- Añadir guías sobre diferentes bases de medición.
- Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2021. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

3.2. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

Revelación de políticas contables: Enmiendas a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF 2

El IASB modificó la NIC 1 para requerir que las entidades revelen sus políticas contables materiales en lugar de sus políticas contables significativas. Las enmiendas definen qué es "información material sobre políticas contables" y explican cómo identificar cuándo la información sobre políticas contables es material. Aclaran además que no es necesario revelar información sobre políticas contables inmatrimoniales. Si se revela, no debe ocultar información contable importante.

Para respaldar esta enmienda, el IASB también modificó el Documento de práctica de las NIIF 2 Realización de juicios sobre la materialidad para brindar una guía sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las revelaciones de políticas contables.

Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes: Enmiendas a la NIC 1.

Las enmiendas de alcance limitado a la NIC 1 Presentación de estados financieros aclaran que los pasivos se clasifican como corrientes o no corrientes, dependiendo de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha de presentación (p. ej., la recepción de una renuncia o el incumplimiento de una cláusula). Las enmiendas también aclaran el significado de la NIC 1 cuando se refiere a la "liquidación" de un pasivo.

Las enmiendas podrían afectar la clasificación de los pasivos, particularmente en el caso de las entidades que anteriormente tenían en cuenta las intenciones de la administración para determinar la clasificación y en el caso de algunos pasivos que pueden convertirse en patrimonio.

Deben aplicarse retrospectivamente de acuerdo con los requisitos normales de la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores.

Desde la aprobación de estas enmiendas, el IASB ha emitido un proyecto de norma que propone cambios adicionales y el aplazamiento de las enmiendas hasta, al menos, el 1 de enero de 2024.

Definición de eliminados contables: Enmiendas a la NIC 8

La enmienda a la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores aclara cómo las compañías deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en los estimados contables. La distinción es importante porque los cambios en los estimados contables se aplican prospectivamente a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados, así como al período actual.

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12

Las enmiendas a la NIC 12 Impuestos a las ganancias requieren que las compañías reconozcan impuestos diferidos sobre transacciones que, en el momento del reconocimiento inicial, den lugar a montos iguales de diferencias temporales gravables y deducibles. Por lo general, se aplicarán a transacciones tales como arrendamientos de arrendatarios y obligaciones de desmantelamiento y requerirán el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos adicionales.

La enmienda se debe aplicar a las transacciones que se produzcan a partir del inicio del primer período comparativo presentado. Además, las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos (en la medida en que sea probable que puedan utilizarse) y los pasivos por impuestos diferidos al principio del primer período comparativo para todas las diferencias temporales deducibles y gravables asociadas a:

- activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y
- pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los correspondientes montos reconocidos como parte del costo de los respectivos activos.

El efecto acumulado del reconocimiento de estos ajustes se reconoce en las ganancias acumuladas o en otro componente del patrimonio neto, según corresponda.

La NIC 12 no abordaba anteriormente la manera de contabilizar los efectos tributarios de los arrendamientos dentro del balance y las transacciones similares, y se consideraban aceptables varios enfoques. Es posible que algunas entidades ya hayan contabilizado dichas transacciones de acuerdo con los nuevos requisitos. Estas entidades no se verán afectadas por las enmiendas.

Modificación a la NIC 16 Arrendamientos - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

La modificación incluye la aplicación retroactiva por reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19, reconociendo el efecto acumulado inicial como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas.

3.3. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a períodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2021, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2021. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La Clínica no espera impacto por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyen un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1. Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Clínica la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Clínica ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Clínica. El Directorio proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.2. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes tales como E.P.S., entes territoriales, entre otros, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Si no existen calificaciones de riesgo independientes, el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad.

4.3. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Clínica mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Clínica sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

4.4. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Clínica al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Clínica de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Clínica puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Clínica mantiene niveles de endeudamiento de acuerdo a las políticas de tesorería del Grupo, la cual, es capitalizable al vencimiento del préstamo.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Clínica hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Clínica en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Clínica evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Clínica no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Clínica respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Clínica revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Clínica está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Clínica evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuestos sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Clínica. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Clínica evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Clínica para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Clínica aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resio de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio.
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada.
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada.
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

5.6. Provisiones

La Clínica realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTOQUILA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

5.7. Reconocimiento de Ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Clínica hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño.
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones.
- Determinación de los precios de venta individuales.

5.8. Actividades de arrendamiento de la Clínica y cómo se contabilizan

La Clínica arrenda varias propiedades. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para períodos fijos de 1 a 10 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Clínica. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

5.9. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades de la Clínica. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Clínica y por el Arrendador.

5.10. Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

6. ESTIMACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

La Clínica se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- **Enfoque de mercado:** Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucren activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.
- **Enfoque del costo:** Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.
- **Enfoque del ingreso:** Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NClF – Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada período contable.

Transferencias entre Jerarquías

No se presentaron transferencias entre niveles de jerarquía durante los años 2022 y 2021.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo comprendía:

	31 de diciembre de 2022	2021
Caja	35,335	20,712
Bancos	3,633,327	15,838,817
	3,668,662	15,859,529

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

8. CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIONES DE SERVICIOS DE SALUD, NETO

Las cuentas por cobrar por prestaciones de servicios de salud comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Cliente nacional facturación pendiente por radicar	30,992,295	18,644,638
Cliente nacional facturación radicada	31,642,633	31,577,938
Facturación radicada y glosada	1,403,681	1,403,681
Facturación radicada por procesos jurídicos	626,119	626,119
Facturación radicada conciliada	33,415	33,576
Abono cartera pendiente por aplicar	(10,007,016)	(9,872,500)
	54,991,127	42,413,452
Cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud	(12,005,876)	(12,185,155)
Deterioro cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud	42,685,251	30,228,297

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Las cuentas por cobrar por prestaciones de servicios de salud se agrupan por régimen:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Entidades promotoras de salud	43,547,284	32,319,490
Seguro obligatorio de accidentes de tránsito	6,494,935	4,996,636
Pólizas de seguros de salud, medicina prepagada y particular	3,076,438	2,623,194
Régimen especial	392,516	1,090,351
Administradora de riesgos laborales	1,051,919	1,258,873
Instituciones prestadoras de salud	128,035	124,908
	54,691,127	42,413,452
	(12,005,876)	(12,185,155)
	42,685,251	30,228,297

La prestación de servicios de salud se realiza con condiciones normales de crédito y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de deterioro que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro.

A 31 de diciembre de 2022, el valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud que han sufrido deterioro asciende a \$12,005,876 (2021: \$12,185,155); el cual, fue calculado teniendo en cuenta el 100% de la cartera radicada y la matriz por nivel de riesgo.

El movimiento y saldos por deterioro al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se presentan a continuación:

Deterioro cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud		12,185,155
Saldo deterioro a diciembre 31 de 2021		373,911
Cargos por deterioro en el año 2022		(553,190)
Castigos de cartera en el año 2022		
Saldo deterioro a diciembre 31 de 2022		12,005,876

A continuación, se detalla el deterioro por entidad al 31 de diciembre:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Coomvea E. P. S.	9,689,785	8,965,283
Administradora Recursos del Sistema Seguridad Social Salud- Adres	948,532	815,587
Fundación Medico Preventiva	-	562,671
Cafesalud E. P. S.	202,113	452,486
Axa Colpatría Seguros S. A.	39,577	301,127
Medinas E. P. S. S. A. S.	203,872	204,304
Cruz Blanca E. P. S.	-	196,374
Saludcoop	62,828	98,350
Compañía Mundial de Seguros S. A.	33,052	81,708
La Previsora S. A.	35,853	32,557
Seguros del Estado S. A.	14,895	5,927
Seguros Generales Suramericana S. A.	14,643	5,061
Liberty Seguros S. A.	3,848	188
Otras entidades	756,878	463,532
	12,005,876	12,185,155

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

A continuación, se presenta el detalle de los clientes más significativos por cada tipo de entidad al 31 de diciembre:

	Detalle de clientes entidades promotoras de salud	
	31 de diciembre de 2022	2021
Cooameva E. P. S.	9,689,785	9,757,697
Nueva E. P. S. S. A.	20,278,948	8,723,327
E. P. S. y Medicina Prepagada Suramericana	8,613,705	4,322,927
Cafesalud E. P. S.	202,113	452,486
Cruz Blanca E. P. S.	-	196,223
Unión Temporal Viva Medellín	385,848	160,810
SaludCoop	62,828	98,350
Otros de menor cuantía	4,314,057	8,607,670
	43,547,284	32,319,490

	Detalle clientes seguro obligatorio de accidentes de tránsito	
	31 de diciembre de 2022	2021
Administradora Recursos del Sistema Seguridad Social- Adres	1,624,227	1,332,614
Axa Colpatría Seguros S. A.	1,288,622	1,225,449
Compañía Mundial De Seguros S. A.	1,130,505	1,042,411
Seguros Generales Suramericana S. A.	956,737	500,502
Seguros Del Estado S. A.	480,012	318,424
La Previsora S. A.	505,223	292,260
Seguros Comerciales Bolívar S. A.	272,025	104,367
Otros de menor cuantía	237,584	180,609
	6,494,935	4,996,636

	Detalle clientes pólizas de seguros de salud, medicina prepagada y particular	
	31 de diciembre de 2022	2021
Cooameva Medicina Prepagada S. A.	853,617	883,422
Colisanitas	605,017	372,721
E. P. S. y Medicina Prepagada Suramericana	273,209	329,754
Medplus Medicina Prepagada S. A.	301,268	308,551
Colmedica Medicina Prepagada	233,453	226,105
Alianz Seguros de Vida S. A.	167,872	183,343
Otros de menor cuantía	642,002	319,298
	3,076,438	2,623,194

	Detalle de clientes del régimen especial	
	31 de diciembre de 2022	2021
Fundación Medico Preventiva	-	491,201
Universidad De Antioquia	118,375	169,795
Ecopetrol S. A.	104,603	151,496
Suminmedical	122,463	118,936
Policia De Antioquia	5,577	43,526
Sieben-Dirección Seccional Salud	41,256	26,918
Otros de menor cuantía	242	88,479
	392,516	1,090,351

**INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Detalle de clientes administradora de riesgos laborales

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Seguros de Vida Suramericana	646,902	567,710
La Equidad Seguros de Vida	1,397	257,473
Seguros Bolívar S. A.	195,141	193,077
Axa Colpatría Seguros S. A.	206,873	176,184
Otros de menor cuantía	1,606	64,429
	1,051,919	1,258,873

Detalle de clientes instituciones prestadoras de salud

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Instituto Cardiovascular Las Vegas	69,592	77,139
Otros de menor cuantía	50,520	32,130
Servicios de Salud I. P. S. Suramericana	7,923	9,536
Sura Ayudas Diagnósticas I. P. S.	-	6,017
Otros de menor cuantía	-	86
	128,035	124,908

Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de "gastos de administración" de la cuenta de resultados (ver Nota 26). Los montos que se cargan a la cuenta de provisión se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional.

La Clínica no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

9. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar comprendían:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Ingresos por cobrar - Pacientes hospitalizados	2,418,141	2,325,994
Préstamos y operaciones de crédito por cobrar – Capital (Nota 30)	2,000,000	-
Préstamos y operaciones de crédito por cobrar – Intereses (Nota 30)	77,671	-
Cuentas por cobrar empleados	49,888	43,048
Deudores varios	567,882	600,335
	5,113,582	2,969,377

La Clínica realiza un préstamo con la compañía vinculada Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. el 4 de marzo de 2022 por \$2.000.000. El préstamo se firmó por un plazo de 10 años con un cobro de intereses mensuales sobre el importe de capital pendiente de pago desde la fecha de desembolso hasta el pago del préstamo de acuerdo a una tasa efectiva del IBR + 4%.

INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

10. INVENTARIOS

El saldo de inventarios comprendía:

	31 de diciembre de 2022	2021
Medicamentos	865,950	1,035,196
Materiales médico quirúrgicos	642,365	908,241
Viveres y rancho	47,229	-
Materiales para repuesto y accesorios	770,965	390,347
Inventario en tránsito	873,528	492,103
Inventario en consignación	1,641,771	1,220,350
Deterioro de inventarios	(61,593)	(72,447)
	4,780,215	3,973,790

Deterioro de Inventarios
Saldo deterioro a diciembre 31 de 2021
 Cargos por deterioro en el año 2022
Saldo deterioro a diciembre 31 de 2022

72,447
(10,854)
61,593

Se reconocieron provisiones por deterioro de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos corrientes comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Retención en la fuente	3,014,820	2,155
Saldo a favor en renta	-	2,404
Impuesto sobre la renta	1,298,322	-
Anticipo de industria y comercio	10,062	6,952
	4,323,204	11,511

12. PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Cargos diferidos	16,125	22,733
Gastos pagados por anticipado (*)	126,124	636,339
	142,249	659,072

(*) Este rubro comprende pagos anticipados, representados básicamente en seguros y pólizas de manejo (incendio, sustracción y hurto, terremoto, rotura maquinaria, vida y baja tensión, responsabilidad civil y otros) y algunas licencias y software adquiridos para uso de la Clínica.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedades, planta y equipo y depreciación comprendían:

Detalle	Terreno y edificios	Construcciones en curso	Equipos médico científico, otras maquinarias	Equipo de cómputo, muebles y enseres	Total general
Movimientos al 31 de diciembre de 2021:					
+ Saldo a comienzo del año	42.062,174	8.640,900	7.015,176	1.701,248	59.419,498
+ Adiciones	19.610,830	13.086,893	1.348,425	696,667	34.742,815
- Retiros	-	-	23.144	-	23.144
+/- Traslados	247.770	(9.206,531)	8.958,761	-	-
- Cargos depreciación	526.580	-	3.000,743	525,976	4.053,299
= Saldo al final del año	61.394,194	12.521,262	14.298,475	1.871,939	90.085,870

Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2021:

+ Costo	63.727,052	12.521,262	27.336,387	3.493,090	107.077,791
- Depreciación acumulada	2.332,858	-	13.037,912	1.621,151	16.991,921
Costo neto menos depreciación	61.394,194	12.521,262	14.298,475	1.871,939	90.085,870

Movimientos al 31 de diciembre de 2022:

+ Saldo a comienzo del año	61.394,194	12.521,262	14.298,475	1.871,939	90.085,870
+ Adiciones	4.132,433	6.607,859	1.899,176	1.178,129	13.817,597
- Retiros	-	724,247	3.753	-	728,000
+/- Traslados	-	(4.851,544)	(65,051)	(91,776)	(5.008,371)
- Cargos depreciación	531,154	-	3.465,487	646,876	4.643,517
= Saldo al final del año	64.995,473	13.553,330	12.663,360	2.311,416	93.523,579

Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2022:

+ Costo	67.859,485	13.553,330	29.166,759	4.579,443	115.159,017
- Depreciación acumulada	2.864,012	-	16.503,399	2.268,027	21.635,438
Costo neto menos depreciación	64.995,473	13.553,330	12.663,360	2.311,416	93.523,579

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$4.643.517 fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración.

Las construcciones en curso y equipos en montaje al 31 de diciembre de 2022 corresponden principalmente a expansiones que están siendo adelantadas en las instalaciones de la Clínica en la ciudad Medellín y en el Edificio Salud Vargas.

Durante los años 2022 y 2021, la Clínica no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Clínica ha sido otorgado como garantía de pasivos.

INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

14. ACTIVOS POR DERECHO DE USO

El saldo de activos por derechos de uso comprendía:

	Activos por derechos de uso
Año terminado al 31 de diciembre de 2021	
= Saldo al comienzo del año	3,829,732
+ Adiciones	43,985
- Retiros	2,576,626
- Cargo de depreciación	223,045
= Saldo al final del año	1,074,046
Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2021	
+ Costo	1,509,524
- Depreciación acumulada	435,478
= Costo neto	1,074,046
Año terminado al 31 de diciembre de 2022	
= Saldo al comienzo del año	1,074,046
+ Adiciones	1,447,762
- Retiros	203,937
- Cargo de depreciación	318,496
= Saldo al final del año	1,999,375
Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2022	
Costo	2,753,349
Depreciación Acumulada	753,974
Costo neto	1,999,375

Los vencimientos de los arrendamientos oscilan entre más de un año y 10 años.

En relación con los derechos de uso se han registrado pasivos por arrendamiento y que tienen los siguientes saldos:

	Pasivo por arrendamiento
Al 31 de diciembre de 2021	
Obligación activo derechos en uso corto plazo	190,803
Obligación activo derechos en uso largo plazo	993,801
= Saldo al final de año	1,184,604
Año terminado al 31 de diciembre de 2022:	
= Saldo al comienzo del año corto plazo	190,803
+ Adiciones de contratos	435,745
- Retiros de contratos	(203,937)
+/- Remediciones	(57,253)
- Cánones de arrendamiento	(78,979)
+ Intereses	6,282
= Saldo al final del año corto plazo	292,661
= Saldo al comienzo del año largo plazo	993,801
+ Adiciones de contratos	1,012,017
+/- Remediciones	57,254
- Cánones de arrendamiento	369,624
+ Intereses	133,224
= Saldo al final del año largo plazo	1,826,672

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

15. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles comprendían:

Detalle	Activos intangibles	
Movimientos al 31 de diciembre de 2021:		
+ Saldo a comienzo del año		73,305
+ Adiciones		1,212,867
- Cargo amortización		479,225
= Saldo al final del año		806,947
Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2021:		
+ Costo		1,286,172
- Amortización acumulada		479,225
Costo neto menos amortización		806,947
Movimientos al 31 de diciembre de 2022:		
+ Saldo a comienzo del año		806,947
+ Adiciones		384,143
- Cargo amortización		395,596
= Saldo al final del año		795,494
Saldo acumulado al 31 de diciembre de 2022:		
+ Costo		1,670,315
- Amortización acumulada		874,821
Costo neto menos amortización		795,494

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

16. IMPUESTO DIFERIDOS ACTIVOS Y PASIVOS

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante los periodos informados fue el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Activos por impuestos diferidos	4,650,875	17,286,796
Pasivo por impuestos diferidos	(699,781)	(20,009,498)
Posición neta activa (pasiva)	3,951,094	(2,722,702)

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

A continuación, se muestra el análisis de los cambios en el activo y pasivo por impuestos diferidos entre los años 2022 y 2021:

	2021		2022
	Importe del activo y (pasivo) diferido	Reconocido en el gasto	Importe del activo y (pasivo) diferido
Activos por impuesto diferido:			
Propiedades, planta y equipo	5.905,341	(5.905,341)	-
Depreciación acumulada	3.696,216	(2.910,113)	786,103
Deterioro de cartera	3.656,053	(1.011,367)	2.644,686
Deterioro de inventarios	-	21,558	21,558
Intangibles y licencias	2.959,618	(2.959,618)	-
Pasivos por arrendamientos	414,611	327,155	741,766
Otros pasivos estimados	654,957	(198,195)	456,762
	17,286,796	(12,635,921)	4,650,875
Pasivo por impuesto diferido:			
Propiedades, planta y equipo	(7.141,875)	7.141,875	-
Depreciación acumulada	(9.925,688)	9.925,688	-
Activos por arrendamiento	-	(699,781)	(699,781)
Intangibles y licencias	(539,597)	539,597	-
Amortización acumulada	(2.402,338)	2.402,338	-
	(20,009,498)	19,309,717	(699,781)
Impuesto diferido, neto	(2,722,702)	6,673,796	3,951,094

Los activos por impuestos diferidos activos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros. La Clínica ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de obligaciones financieras comprendía:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Capital - Pasivo no corriente (Nota 30)	56,169,385	56,169,385
Intereses - Pasivo corriente (Nota 30)	1,501,871	670,382
	57,671,256	56,839,767

La Clínica tomó un préstamo con la sociedad matriz IDCQ Actividad Internacional S.L.U. el 15 de abril de 2020 con el objetivo de cancelar las deudas existentes con entidades financieras y el resultado para capital de trabajo. El préstamo se firmó por un plazo de 10 años con un cobro de intereses sobre el importe de capital pendiente de pago desde la fecha de desembolso hasta el pago del préstamo de acuerdo a una tasa efectiva del IBR + 4%.

**INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Proveedores	11,740,689	12,306,679
Costos y gastos por pagar	13,279,020	11,254,176
Dividendos o participaciones por pagar	33,728	33,728
Retenciones de nómina	1,074,903	982,156
Otros pasivos financieros	3,550,366	1,713,896
	29,678,706	26,290,635

19. PASIVO POR IMPUESTO

El saldo de pasivos por impuesto corriente comprendía:

	31 de diciembre de 2022	2021
Retención en la fuente por pagar	284,033	312,461
Autorretención de Industria y comercio por pagar	4,945	8,191
Autorretención del impuesto de renta	109,981	107,710
Impuesto de renta y complementarios	1,785,815	222,404
Impuesto sobre las ventas por pagar	13,805	25,735
	2,198,579	676,501

20. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Cesantías	2,013,714	1,781,635
Intereses sobre cesantías	231,644	203,934
Vacaciones consolidadas	1,002,520	857,278
Prestaciones extralegales	516,640	452,495
	3,764,518	3,295,342

El pasivo por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la legislación laboral para pagos por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones, consolidadas, al final del ejercicio conforme a las normas laborales vigentes.

Todo el personal vinculado a la clínica tiene los beneficios que la ley exige.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Proveedores	11,740,689	12,306,679
Costos y gastos por pagar	13,279,020	11,254,176
Dividendos o participaciones por pagar	33,728	33,728
Retenciones de nómina	1,074,903	982,156
Otros pasivos financieros	3,550,366	1,713,896
	29,678,706	26,290,635

19. PASIVO POR IMPUESTO

El saldo de pasivos por impuesto corriente comprendía:

	31 de diciembre de 2022	2021
Retención en la fuente por pagar	284,033	312,461
Retención de industria y comercio por pagar	4,945	8,191
Autoretención del impuesto de renta	109,981	107,710
Impuesto de renta y complementarios	1,785,815	222,404
Impuesto sobre las ventas por pagar	13,805	25,735
	2,198,579	676,501

20. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Cesantías	2,013,714	1,781,635
Intereses sobre cesantías	231,644	203,934
Vacaciones consolidadas	1,002,520	857,278
Prestaciones extralegales	516,640	452,495
	3,764,518	3,295,342

El pasivo por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la legislación laboral para pagos por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones, consolidadas, al final del ejercicio conforme a las normas laborales vigentes.

Todo el personal vinculado a la clínica tiene los beneficios que la ley exige.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

21. PROVISIONES

Las provisiones comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Provisión contingencias	1,305,035	1,871,305

Resumen Contingencias a 31 de diciembre de 2022:

	Contingencias
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1,282,610
+/- Ajuste	588,695
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,871,305
+/- Ajuste	(566,270)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,305,035

22. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Anticipo y avances recibidos	-	163,629
Depósitos judiciales	341	341
	341	163,970

23. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO Y RESERVAS

El capital emitido estaba constituido así:

	31 de diciembre de 2022	2021
Capital autorizado - 472,841 acciones comunes a valor nominal \$23,282.66 (*) cada una	11,008,996	11,008,996
Capital por suscribir - 63,699 acciones comunes a valor nominal \$23,282.66 (*) cada una	(1,483,080)	(1,483,080)
Capital suscrito y pagado - 409,142 acciones comunes a valor nominal \$23,282.66 (*) cada una	9,525,916	9,525,916

(*) En pesos.

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

En el año 2021 la Clínica suscribió 1 acción común por \$852.627.926 (*) por cada acción. Este valor se distribuyó en capital emitido y pagado por \$23.282.66 (*) y en prima en emisión de acciones por \$852.604 por acción. A continuación, se detalla la suscripción de acciones realizada en este año.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Capital suscrito	23	23
Prima en colocación de acciones	852.604	852.604
	852.627	852.627

Sobre las emisiones de acciones realizadas en periodos anteriores, existe una prima en colocación de acciones de \$13.307.963.

Reservas

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Reserva legal	2.884.832	2.884.834
Otras reservas	14.282.712	7.269.727
	17.167.544	10.154.561

Reserva legal

La Clínica está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital emitido. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Clínica, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Otras reservas

Las otras reservas apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas de libre disponibilidad por parte de la Asamblea General de Accionistas.

24. INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Los ingresos por prestación de servicios de salud fueron:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Urgencias	11.529.645	10.129.339
Consulta externa	3.239.358	2.518.388
Hospitalización	23.925.411	22.916.405
Unidad de cuidados intensivos y especiales (UCI-UCE)	13.217.321	14.350.404
Cirugía	71.860.345	57.772.490
Apoyo diagnóstico imagenología	12.958.254	11.186.012
Apoyo diagnóstico laboratorio clínico	9.141.870	9.153.861
Apoyo diagnóstico cardiología no invasiva	1.599.517	722.661
Hemodinamia	12.076.604	11.500.254
Otros ingresos	491.602	-
Menos: Descuentos	(847.573)	(812.634)
	159.192.354	139.437.180

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios de salud provienen de las actividades de salud y por cada unidad estratégica de negocio.

25. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos por prestación de servicios de salud fueron:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Urgencias	12.755.813	11.377.309
Consulta externa	5.163.628	3.573.221
Hospitalización	23.587.553	19.945.841
Unidad de cuidados intensivos y especiales (UCI-UCE)	11.928.453	10.188.656
Cirugía	56.403.490	44.728.321
Apoyo diagnóstico imagenología	7.381.643	6.649.764
Apoyo diagnóstico laboratorio clínico	5.754.440	5.444.932
Apoyo diagnóstico cardiología no invasiva	1.157.846	500.518
Hemodinamia	7.771.702	6.787.440
Otras actividades relacionadas con salud	3.677.994	2.714.842
Descuentos recibidos	(102.687)	(207.045)
	135.479.875	111.703.799

Los costos por prestación de servicios de salud corresponden a la nómina asistencial vinculada laboralmente o por honorarios, los materiales, medicamentos y dispositivos médicos, las depreciaciones de propiedad, planta y equipo, instrumental y otros costos indirectos que se requieren para atender a los usuarios en cada unidad estratégica de negocio.

26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprendían:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Gastos de personal	9.121.275	8.310.923
Honorarios	962.284	813.573
Impuestos tasas y gravámenes	240.007	23.374
Arrendamientos	(72.537)	129.675
Contribuciones y afiliaciones	3.904	3.775
Seguros	9.714	13.261
Servicios	945.212	512.760
Legales	410.688	39.065
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	202.907	178.322
Depreciaciones y amortizaciones	1.131.495	1.265.266
Gasto por deterioro y provisiones	(203.213)	6.742.433
Pérdida en venta y retiros bienes	3.752	23.142
Gravamen a los movimientos financieros	334.507	274.764
Gastos diversos	634.092	118.997
	13.724.087	18.449.330

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

27. OTROS INGRESOS (GASTOS), NETO

Los otros ingresos (gastos) comprendían:

	31 de diciembre de 2022	2021
Ingresos por arrendamientos	489,943	413,698
Ingresos por servicios	6,321	7,888
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	-	174,090
Recuperaciones	193,399	543,089
Ingresos de ejercicios anteriores	23,283	27,095
Ingresos diversos, neto	1,765,348	987,950
Gastos de viaje	(25,410)	(7,898)
Materiales, repuestos y accesorios	(201,798)	(46,445)
	2,251,086	2,099,467

Los otros ingresos corresponden a actividades u operaciones que no se relacionan en forma directa con la prestación de servicios de salud y fueron obtenidos en forma recurrente o como parte de las operaciones normales del negocio.

28. COSTOS Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Los costos financieros por los años terminados el 31 de diciembre fueron:

	31 de diciembre de 2022	2021
Ingresos por rendimientos financieros	375,373	194,331
Gastos y comisiones bancarias	(38,037)	(61,363)
Intereses	(5,525,768)	(3,491,898)
Diferencia en cambio	(2,173)	(143)
Comisiones tarjetas de crédito	(88,544)	(74,622)
	(5,279,149)	(3,433,695)

29. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, NETA

El gasto por provisión de impuesto de renta cargado en los resultados al 31 de diciembre comprendía:

	31 de diciembre de 2022	2021
Impuesto sobre la renta	2,012,799	4,663,972
Impuesto diferido	(6,673,795)	(3,727,133)
	(4,660,996)	936,839

La Clínica está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, con una tarifa del 35% en 2022 y 31% en 2021.

La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva para los años gravables 2022 y 2021 es del 0,0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva).

Las provisiones para los impuestos a las ganancias que se detallan en esta nota fueron determinadas para los años 2022 y 2021 por el sistema de renta ordinaria.

INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2017 en adelante es de tres (3) años. Al cierre del período las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2018, 2019, 2020 y 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección. Para los precios de transferencia el término de firmeza será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales la firmeza serán de doce (12) años. Al cierre del período los precios de transferencia de los años gravables 2020 y 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias.

Conciliación de la tasa efectiva

	2022		2021	
	Valores	Tasas	Valores	Tasas
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	6,960,329		7,949,823	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local	2,436,116	35%	2,464,445	31%
Gastos rechazados (Diferencias permanentes)	(673,607)	(10%)	2,374,061	30%
Impuesto diferido	(6,673,795)	(96%)	(3,727,133)	(47%)
Impuesto de renta años anteriores	226,984	3%	-	0%
Otros	23,306	0%	(174,534)	(2%)
Total, gasto impuesto	(4,660,996)	(67%)	936,839	12%
Tasa efectiva de impuestos	(4,660,996)	(67%)	936,839	12%

En 2022, se generó utilidad antes de impuestos por valor \$6.960.329, inferior a la de 2021 donde se presentó utilidad. La utilidad se genera por los buenos resultados presentados por la Clínica durante el año gravable en mención y por la reactivación económica donde se incrementaron los ingresos y se continúa con el control de costos y gastos que permiten estos resultados.

Ley 2277 de 2022 - (Reforma tributaria para la igualdad y la justicia social)

En diciembre de 2022 mediante reforma tributaria se expidió la Ley 2277 de 2022, cuyos principales aspectos relevantes se detallan a continuación:

- La tarifa nominal para el año gravable 2022 y subsiguientes se mantiene en un 35%
- Para el año gravable 2023 y subsiguientes se estableció una tasa mínima de tributación del 15%, el cual, se deberá establecer con los parámetros del artículo 240 del E.T.
- El artículo 14 de la Ley en mención, incluyó el artículo 259-1 del E.T. el cual, establece que los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios previstos en el presente artículo no podrán exceder el 3% anual de su renta líquida ordinaria del contribuyente antes de deducir las deducciones especiales contempladas en el artículo ibídem.
- Para el año gravable 2022 se mantiene el descuento tributario por concepto del pago del impuesto de industria y comercio, no obstante para el año gravable 2023 y subsiguientes este beneficio no podrá ser utilizado por los contribuyentes.
- La tasa de retención de impuestos sobre los dividendos pagados por las empresas colombianas a las empresas no residentes y otras entidades no residentes se incrementará al 20% (del 10%). La tasa impositiva sobre los pagos remitidos al extranjero por una sucursal colombiana a una matriz extranjera será del 20% cuando se pague con cargo a las utilidades que hayan sido gravadas a nivel de la Clínica.
- La tasa asociada al impuesto de ganancias ocasionales para el año gravable 2023 será del 15%.
- Los pagos por membresía de clubes sociales, los costos de ayuda doméstica o los gastos incurridos en relación con otras actividades no relacionadas con la actividad generadora de ingresos de la empresa, y los gastos personales de socios, participantes, accionistas, clientes y sus familias no serán gastos deducibles para el contribuyente.

INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

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

30. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Clínica está controlada por el grupo Fresenius, a través del Grupo Quirón Salud. La Clínica es poseída en un 79,13% por IDCO Actividad Internacional S.L.U., constituida en España, quien pertenece al Grupo Quirón Salud y es una subsidiaria del Grupo Helios Healthcare Spain S.L.

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

	31 de diciembre de 2022	2021
--	----------------------------	------

Ventas:

Cedimed S. A. S.	31,965	2,785
Clinica Medellin S. A. S.	75,170	61,100
Centro Oncológico de Antioquia S. A. S.	6,900	-
	114,035	63,885

Compras:

Clinica Medellin S. A. S.	752,054	530,877
Cedimed S. A. S.	4,744,850	2,004,170
Clinica Imbanaco S. A. S.	10,000	-
	5,506,904	2,535,047

Ingresos financieros:

Centro Oncológico de Antioquia S. A. S.	166,410	-
---	---------	---

Gastos financieros:

IDCO Actividad Internacional	5,375,574	3,313,363
------------------------------	-----------	-----------

Las compras son efectuadas con base en términos y condiciones normales de mercado.

	31 de diciembre de 2022	2021
--	----------------------------	------

Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas:

Clinica Medellin S. A. S.	3,962	9,408
Centro Oncológico de Antioquia S. A. S.	7,839	-
	11,801	9,408

Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas:

Clinica Medellin S. A. S.	149,852	23,276
Cedimed S. A. S.	1,213,834	354,796
Clinica Oftalmológica de Antioquia S. A. S.	6,887	-
	1,370,553	378,072

INVERSIONES MÉDICAS DE ANTIOQUIA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otras cosas)

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Saldos de préstamos y operaciones de crédito con partes relacionadas:		
Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. - Capital	2,000,000	-
Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. - Intereses	77,671	-
	2,077,671	-

Saldos de obligaciones financieras e intereses con partes relacionadas:

IDCC Actividad Internacional - Capital	56,169,385	56,169,385
IDCC Actividad Internacional - Intereses	1,501,871	670,382
	57,671,256	56,839,767

Las cuentas por cobrar no generan intereses. No existen provisiones o deterioros sobre las cuentas por cobrar.

Las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden principalmente a transacciones con vencimientos inferiores a 60 días desde la fecha de la transacción, con excepción de las obligaciones financieras.

31. UTILIDAD (PÉRDIDA) POR ACCIONES PROMEDIO

Las acciones comunes en circulación promedio para los años 2022 y 2021 fueron de 409,142. Es importante mencionar que hasta el mes de marzo de 2021 las acciones comunes en circulación fueron de 409,141 y a partir de abril de 2021 de 409,142.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Utilidad del ejercicio	11,621,325	7,012,984
Acciones promedio en circulación	409,142	409,142
Utilidad neta por acciones promedio en operaciones continuadas en pesos colombianos	28,404,14	17,140,72

32. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

(a) Los directivos de la Clínica y sus asesores legales consideran que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender los procesos que cursan en la actualidad.

(b) Compromisos por arrendamiento operativo en donde la Clínica es el arrendatario.

La Clínica tiene arrendados varios inmuebles bajo contratos cancelables y no cancelables de arrendamiento operativo. Estos arrendamientos tienen una duración de entre 1 y 10 años, y la mayor parte de los mismos son renovables al final del periodo.

33. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Clínica.