

Estados Financieros Separados

Promotora Médica Las Américas S.A.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021





INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Promotora Médica Las Américas S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados de Promotora Médica Las Américas S.A. (la Compañía), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados separados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros separados que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera separada de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados separados de sus operaciones y sus flujos separados de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

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

Párrafo de énfasis

Llamo la atención a la nota 2.2 a los estados financieros, la cual indica que la información comparativa al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 ha sido reexpresada para incorporar el cambio de la política contable en la medición posterior de los terrenos y edificaciones, pasando del modelo de revaluación al modelo del costo. Mi opinión no es modificada en relación con este asunto.

Asuntos clave de auditoría

He determinado que no existen asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en mi informe

Otros asuntos

Los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 28 de marzo de 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

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

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

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

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

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

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

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

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

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022:

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

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 9 de marzo de 2023.

 Digitally signed by
DANIEL GIRALDO
AGUDELO
Date: 2023.03.09
22:30:25 -05'00'

Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal de Promotora Médica Las Américas S.A.
T.P. 263142 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

9 de marzo de 2023



INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º) Y 3º) DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Señores Accionistas
Promotora Médica Las Américas S.A.:

Descripción del Asunto Principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de Promotora Médica Las Américas S.A. en adelante “la Sociedad” al 31 de diciembre de 2022, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

- 1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y
- 3º) 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.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Sociedad es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder”, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 (Revisada) aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and

Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés y traducida al español en 2018). Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre 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, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Sociedad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema completo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre 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, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Sociedad.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Asamblea de Accionistas, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de la Asamblea de Accionistas y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Sociedad durante el período cubierto y validación de su implementación.

- Evaluación de 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, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Sociedad, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
 - Verificación del apropiado cumplimiento de las normas e instructivos sobre el sistema SARLAFT.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Asamblea de Accionistas y, b) los componentes del control interno implementados por la Sociedad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas 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, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

 Digitally signed by
DANIEL GIRALDO
AGUDELO
Date: 2023.03.09
22:30:53 -05'00'

Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal de Promotora Médica Las Américas S.A.
T.P. 263142 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

9 de marzo de 2023



PROMOTORA MEDICA LAS AMERICAS S.A.
NIT 800.067.065-9
Estado Separado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2022 y de 2021
Publicación 28 de abril de 2023
Medellín- Antioquia



Código	Descripción del concepto	Nota	2022	2021 (Reexpresado)*
Activo				
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo				
1105	Caja	3	\$ 9,128,925	8,023,183
1110	Bancos moneda nacional		78,083	57,470
1130	Derechos fiduciarios		8,833,886	7,438,970
1135	Carteras colectivas		211,318	199,789
			5,638	326,954
Cuentas por cobrar comerciales y otras, netas				
1305	Clientes nacionales	4	161,108,387	118,013,088
			161,108,387	118,013,088
Activos por impuestos corrientes				
1355	Anticipo de impuesto	16	11,021,919	7,601,570
			11,021,919	7,601,570
Otros activos no financieros				
1355	Anticipo de impuesto	6	4,481,521	32,823,518
1705	Gastos pagados por anticipado		118,286	44,463
1365	Cuentas x cobrar a empleados		56,068	150,189
1380	Deudores varios		344,793	314,968
			3,962,374	32,313,898
Inventarios				
1401	Anticipos compra inventarios	5	19,184,193	14,448,615
1405	Inventarios		189,982	1,620
1410	Inventario centro distribución		7,592,838	7,711,099
1415	Inventarios SOE		1,731,055	1,791,659
1420	Inventarios Laboratorio		11,325	10,726
1460	Inventarios en tránsito		1,939,247	-
1470	Mercancías en consignación		346,246	341,717
			7,373,500	4,591,794
Total activo corriente			204,924,945	180,909,974
Activo no corriente:				
Propiedades y equipo				
1501	Anticipos compra prop. pl. equi.	9 - 10	405,673,139	359,933,813
1504	Terrenos		153,402	9,019,873
1508	Construcciones en curso		68,305,884	68,305,884
1510	Activos por derecho de uso		2,141,363	109,995,640
1516	Construcciones y edificaciones		60,919	73,567
1520	Maquinaria y equipo		259,838,199	123,981,212
1524	Muebles enseres y eq.		4,147,793	3,840,685
1528	Equipo de cómputo y comunicación		8,425,633	4,107,632
1532	Maquinaria y equipo médico		1,146,353	1,181,909
1533	Maquinaria y equipo médico leasing		48,931,181	37,239,664
1536	Equipo de hotelería y restaurante		12,304,724	-
1588	Ppye en tránsito o almacén		113,227	110,319
			104,461	2,077,428
Intangibles				
1605	Programas computador	11	17,913,192	10,036,993
			17,913,192	10,036,993
Inversiones en subsidiarias				
1205	Inv. controlad. fili. y subsid.	7	84,174,550	90,196,305
			84,174,550	90,196,305
Inversiones en asociadas				
1205	Inv. controlad. fili. y subsid.	8	3,238,251	4,288,982
1210	Inversiones en asociadas		51,840	25,890
			3,186,411	4,263,092
Otros activos no financieros				
1215	Inv. Partic.Negocios	6	17,608,224	14,373,045
1290	Otras inversiones		-	14,373,045
1320	Préstamos y operaciones de crédito		14,273	-
1335	Cuentas por cobrar Contingentes		3,234,585	-
1380	Deudores varios		19,017	-
			14,340,349	-
Activo por impuesto diferido				
1710	Impuesto de renta diferido	16	15,142,796	-
			15,142,796	-
Total activo no corriente			543,750,152	478,829,138
Total activo			\$ 748,675,097	659,739,112

Pasivo y Patrimonio de los accionistas

Pasivo corriente:

Préstamos y obligaciones				
2105	Bancos nacionales	12	\$ 75,066,848	14,399,286
2195	Otras obligaciones		31,677,818	4,951,941
			43,389,030	9,447,345



PROMOTORA MEDICA LAS AMERICAS S.A.
NIT 800.067.065-9
Estado Separado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2022 y de 2021
Publicación 28 de abril de 2023
Medellín- Antioquia



<u>Código</u>	<u>Descripción del concepto</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (Reexpresado)*</u>
Pasivos por arrendamiento				
		10	1,568,131	15,936
2120	Compañías de financiamiento		1,549,340	-
2130	Arrend.fro activos der.uso		18,791	15,936
Ingresos diferidos				
			355,677	261,896
2705	Ingreso recibidos p		355,677	261,896
Cuentas por pagar comerciales y otras				
		13	148,269,277	115,977,803
2205	Proveedores nacionales		36,820,815	46,509,678
2310	A compañía matriz		13,978,947	3,292,940
2315	A compañías vinculadas		30,967,713	16,008,568
2335	Costos y gastos por pagar		22,760,371	17,121,668
2360	Dividendos o participaciones		51,373	51,373
2370	Retenciones y aportes de nómina		2,088,950	1,861,195
2805	Anticipos y avances		2,717,241	1,252,735
2815	Ingresos recibidos para terceros		17,671,589	16,029,601
2840	Cuentas en participación		3,721	-
2380	Acreedores varios		21,041,461	13,850,045
2605	Provisiones para costos y gastos		81,466	-
2635	Para contingencias - Prov cuentas en participación		85,630	-
Otras cuentas por pagar				
		14	18,279,317	15,595,195
2370	Retenciones y aportes de nómina		1,692,573	1,217,356
2380	Acreedores varios		81,468	-
2610	Para obligaciones laborales		-	1,724,421
2510	Cesantías consolidadas		5,788,902	4,442,431
2515	Intereses sobre las cesantías		655,481	510,777
2525	Vacaciones consolidadas		4,424,503	3,525,879
2408	Impuesto sobre las ventas		60,158	72,845
2416	A la propiedad raiz		11,765	9,257
2412	De industria y comercio		3,332,220	2,146,015
2365	Retención en la fuente		2,000,628	1,698,608
2367	Impuesto a las ventas		133,626	208,074
2368	Retención en la fuente ICA		97,993	39,532
Provisiones				
		15	2,012,060	3,128,818
2635	Para contingencias		2,012,060	3,128,818
Total pasivo corriente			245,551,310	149,378,934
Pasivo no corriente:				
Obligaciones financieras				
		10 - 12	225,143,516	194,200,709
2105	Bancos nacionales		39,671,971	13,391,553
2120	Compañías de financiamiento		11,611,841	-
2130	Arrend.fro activos der.uso		46,411	60,027
2195	Otras obligaciones		173,813,293	180,749,129
Cuentas por pagar comerciales y otras				
		13	93,028	93,028
2840	Cuentas en participación		93,028	93,028
Ingresos diferidos				
			694,035	293,449
2705	Ingreso recibidos p		694,035	293,449
Pasivo por impuesto diferido				
		16	-	6,941,482
2710	Impuesto de renta diferido		-	6,941,482
Total pasivo no corriente			225,930,579	201,528,668
Total pasivo			\$ 471,481,889	350,907,602
Patrimonio				
Capital suscrito y pagado				
		17	\$ 4,546,000	4,546,000
3105	Capital suscrito y pagado		4,546,000	4,546,000
Superávit o déficit				
			108,243,541	108,243,541
3205	Superávit de capital		108,243,541	108,243,541
Reservas				
		19	118,741,412	107,865,208
3305	Reservas obligatorias		6,151,797	6,151,797
3315	Reservas ocasionales		112,589,615	101,713,411



PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
NIT 800.067.065-9
Estado Separado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2022 y de 2021
Publicación 28 de abril de 2023
Medellín- Antioquia



Código	Descripción del concepto	Nota	2022	2021 (Reexpresado)*
Ganancias o pérdidas			(13,205,483)	29,191,397
3605	Resultado del ejercicio		(31,621,532)	11,373,192
3705	Utilidades o excedentes acumulados		18,416,049	17,818,205
Otro resultado integral			58,867,738	58,985,364
3505	Otro resultado integral	20	9,785,392	9,785,392
3520	Superávit por revaluación		50,352,601	50,470,227
3530	Inversiones a v/r razonable		(1,270,255)	(1,270,255)
Total patrimonio			\$ 277,193,208	308,831,510
Total pasivo y patrimonio			\$ 748,675,097	659,739,112

* La información comparativa se reexpresa en función de un cambio en política contable significativa Ver nota 2.

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


Juan Gonzalo Alvarez
Representante Legal Suplente
CC 70.566.356


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
TP No 167.250-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi dictamen del 9 de marzo de 2023)



PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
NIT 800.067.065-9
Estado Separado de Resultados
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2022 y de 2021
Publicación 28 de abril de 2023
Medellín- Antioquia



<u>Estado de resultados</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Reexpresado)*
Ingresos de operaciones ordinarias	21	\$ 355,459,513	302,631,981
4105 Servicios de salud		356,972,831	303,403,650
4110 Comercialización		95,773	615,069
4175 Devoluciones rebajas y descuentos		(1,609,091)	(1,386,738)
Costos de operación	22	297,551,073	225,857,106
6105 Servicios de salud		268,675,761	203,546,096
6110 Comercialización		26,681,446	21,006,151
6115 Actividades de inversión		2,193,866	1,304,859
Utilidad bruta		57,908,440	76,774,875
Otros ingresos de operación	23	13,683,388	10,324,874
4115 Actividades de inversión		13,683,388	10,324,874
Gastos de administración	22	83,818,520	60,163,106
5105 Gastos de administración		80,273,646	60,163,106
		3,544,874	
Gastos de ventas	22	2,112,373	850,515
5205 Gastos de ventas		2,104,128	850,515
		8,245	
Otros gastos de operación	24	3,666,732	12,045,947
5320 Deterioro		1,629,779	7,251,832
5325 Gastos diversos		1,817,885	4,231,596
5330 Gastos extraordinarios		168,145	180,004
5335 Gastos extraordinarios ejercicios anteriores		50,923	382,515
Resultados de actividades de la operación		(18,005,797)	14,040,181
Ingreso financieros	25	3,975,988	1,900,820
4115 Actividades de inversión		3,975,988	1,900,820
Gastos financieros	26	58,006,244	29,115,647
5305 Financieros		58,006,244	29,115,647
Gasto financiero neto		(54,030,256)	(27,214,827)
Ingresos por método de participación	7-8	18,388,308	23,525,005
4115 Actividades de inversión		18,388,308	24,450,707
5315 Pérdidas método de participación		-	925,702
Resultado antes de impuestos		(53,647,745)	10,350,359
Impuestos	16	(22,026,213)	(1,022,833)
5405 Impuesto de renta y complementarios		(22,026,213)	(1,022,833)
Resultado del período	\$	(31,621,532)	11,373,192

* La información comparativa se reexpresa en función de un cambio en política contable significativa Ver nota 2.

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Promotora Médica Las Américas S.A., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han firmado fielmente de los libros de contabilidad.


Juan González Álvarez
Representante Legal Suplente
CC 70.566.356


Sergio Andrés Salinas Gil
Contador
TP No 167.250-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi dictamen del 9 de marzo de 2023)



PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
NIT 800.067.065-9
Estado Separado de Otro Resultado Integral
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2022 y de 2021
Publicación 28 de abril de 2023
Medellín- Antioquia



	<u>2022</u>	<u>2021 (Reexpresado)*</u>
Estado del resultado integral		
Ganancia (pérdida) del ejercicio	\$ (31,621,532)	11,373,192
Otro resultado integral		
Componentes que son o pueden ser reclasificados posteriormente a resultados del período		
Superávit por método de participación en asociadas	(39,813)	92,519
Inversiones medidas al valor razonable	-	(57,608)
Superávit por método de participación subsidiarias	23,039	(306,091)
Superávit por revaluación	(715,879)	(646,018)
Superávit por método de participación patrimonial	-	(955,403)
Impuestos sobre otros resultados integrales	559,621	(1,623,305)
Componentes que son o pueden ser reclasificados posteriormente a resultados del período		
Diferencia en cambio de inversiones en el exterior	55,396	26,141
Otro Resultado Integral del año, neto de impuestos	(117,636)	(3,469,765)
Resultado Integral Total del año	(31,739,158)	7,903,427
Resultados del período atribuibles a:		
Propietario de la Compañía	31,739,158	11,373,192
Participación no controladora	-	-
	31,739,158	11,373,192

* La información comparativa se reexpresa en función de un cambio en política contable significativa Ver nota 2.

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


Juan Gonzalo Alvarez
Representante Legal Suplente
CC 70.566.356


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
TP No 167.250-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi dictamen del 9 de marzo de 2023)

Por los años terminados el 31 de diciembre:	Patrimonio atribuible al propietario de la Compañía						
	Capital	Prima de Capital	Reservas	Otros resultados integrales	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2021	4,546,000	108,243,541	90,184,984	105,076,576	17,680,224	16,594,427	342,325,752
Efectos por cambios en Políticas Contables	-	-	-	(42,621,448)	-	(377,644)	(42,999,092)
Saldos al 1 de Enero de 2021	4,546,000	108,243,541	90,184,984	62,455,128	17,680,224	16,216,783	299,326,660
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	11,373,192	-	11,373,192
Otro resultado integral del periodo	-	-	-	(3,469,764)	-	-	(3,469,764)
Resultados del periodo y total resultados integrales	-	-	-	(3,469,764)	11,373,192	-	7,903,428
Traslado del resultado del ejercicio	-	-	-	-	(17,680,224)	17,680,224	-
Reservas	-	-	17,680,224	-	-	(17,680,224)	-
Amortización superavit por revaluación	-	-	-	-	-	1,601,422	1,601,422
Total transacciones con los propietarios de la Compañía	-	-	17,680,224	-	(17,680,224)	1,601,422	1,601,422
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)*	4,546,000	108,243,541	107,865,208	58,985,364	11,373,192	17,818,205	308,831,510
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	(31,621,532)	-	(31,621,532)
Otro resultado integral del periodo	-	-	-	(117,626)	-	-	(117,626)
Resultados del periodo y total resultados integrales	-	-	-	(117,626)	(31,621,532)	-	(31,739,158)
Traslado del resultado del ejercicio	-	-	-	-	(11,373,192)	10,876,204	(496,988)
Reservas	-	-	10,876,204	-	-	(10,876,204)	-
Amortización superavit por revaluación	-	-	-	-	-	597,844	597,844
Total transacciones con los propietarios de la Compañía	-	-	10,876,204	-	(11,373,192)	597,844	100,856
Saldos al 31 de diciembre de 2022	4,546,000	108,243,541	118,741,412	58,867,738	(31,621,532)	18,416,049	277,193,208

* La información comparativa se reexpresa en función de un cambio en política contable significativa Ver nota 2.

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Promotora Médica las Américas S.A., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero separado conforme al reglamento y que las mismas, han sido preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad de la compañía.


Juan Gonzalo Alvarez
Representante Legal Suplente
CC 70.566.356


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
T.P. 167.250-T


Daniel Giraldo Londoño
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi dictamen del 9 de marzo de 2023)



PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
NIT 800.067.065-9
Estado de Flujo de Efectivo Separado
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2022 y de 2021
Publicación 28 de abril de 2023
Medellín- Antioquia



Por los años terminados al 31 de diciembre:	Nota	2022	2021 (Reexpresado)*
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Utilidad del período		\$ (31,621,532)	11,373,192
Ingreso por impuestos a las ganancias	16	(22,026,213)	(1,022,833)
Depreciación	9-10	11,061,482	7,668,508
Amortización de intangibles	11	1,071,725	880,977
Deterioro de inventarios	5	(2,541)	6,081
Deterioro de otros activos		-	56,057
Provisiones	15	(748,185)	1,069,951
Deterioro en Propiedades y Equipo, neto	9	105,312	997,361
Deterioro de cuentas por cobrar neto	4	1,117,317	3,877,572
Utilidad en venta de Propiedades y Equipo	9	-	(43,598)
Gasto intereses	12	25,206,342	10,914,822
Ingreso por la aplicación del método de participación		(18,388,308)	(23,525,005)
Pérdida en liquidación de inversiones		-	1,454,665
Pérdida (Utilidad) diferencia en cambio neta	27	32,571,917	17,505,320
Total Ajustes		(1,652,684)	31,213,070
Variación neta en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		(43,046,823)	(25,047,743)
Inventarios		(4,733,037)	(3,523,388)
Otros activos		23,812,406	(15,661,085)
Provisiones		(368,573)	(238,889)
Flujos generados por actividades de operación		\$ 20,050,542	8,629,853
Recuperación por tidis		7,006,712	6,085,967
Pago de impuesto a las ganancias		(9,132,052)	(8,474,388)
Flujo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		\$ 17,925,202	6,241,432
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Adquisición de subsidiaria		-	23,567
Aumento en inversiones permanentes		(596)	(674)
Préstamos a vinculados		(15,500,000)	-
Pago prestamo vinculados		15,909,200	-
Ajuste valor de compra laboratorio		(1,000,000)	-
Compra de propiedades y equipo	9	(47,531,119)	(33,794,621)
Dividendos recibidos	7-8	23,869,030	26,304,409
Producto de la venta de inmuebles, mobiliario y equipo	9	-	141,659
Compra de intangibles	11	(8,899,327)	(4,726,706)
Flujo neto (usado en) provisto por las actividades de inversión		\$ (33,152,216)	(12,052,366)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Nuevos préstamos y obligaciones	12	105,791,372	6,474,653
Intereses pagados	12	(21,204,369)	(10,628,164)
Pagos de capital de préstamos y obligaciones y pasivos por arrendamiento	12	(68,253,559)	(4,103,988)
Pago adquisición de participaciones no controladoras	12	-	(2,333,333)
Flujo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación		\$ 16,333,444	(10,590,832)
(Disminución) aumento neto en efectivo		1,105,834	(16,401,766)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		8,023,183	24,408,346
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo mantenido		(92)	16,603
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		\$ 9,128,925	8,023,183
Transacciones que no representan flujos de efectivo			
Adquisición de arrendamiento financiero y otros financiamientos	10	\$ 13,120,324	-
Cancelación de arrendamiento financiero y otros financiamientos	10	-	(28,678)
Activos Intangibles adquiridos a proveedores pendiente de pago	11	48,597	1,375,874
Activos Fijos adquiridos a proveedores pendiente de pago	9	6,697,605	17,515,942
Activos Fijos adquiridos en años anteriores y pagados en el ejercicio		(17,515,942)	-
Intereses capitalizables proyecto Clisur	12	7,073,014	1,037,499

* La información comparativa se reexpresa en función de un cambio en política contable significativa Ver nota 2.

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Promotora Médica las Américas S.A., certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero separado conforme al reglamento y que las mismas, han sido preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad de la compañía


Juan Gonzalo Alvarez
Representante Legal Suplente
CC 70.566.356


Sergio Andres Salinas Gil
Contador
T.P. 167.250-T


Daniel Giraldo Londoño
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi dictamen del 9 de marzo de 2023)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

1. Entidad y Objeto Social

Promotora Médica Las Américas S.A. (en adelante "la Compañía") es una Sociedad Anónima, establecida de acuerdo con las leyes colombianas mediante Escritura Pública No. 1187 del 17 de mayo de 1989 de la Notaría Primera de Medellín. El término de duración de la Sociedad es hasta el 31 de diciembre 2119 y su domicilio principal es la ciudad de Medellín en la Diagonal 75 B No. 2 A 80/140.

El objeto social consiste en la prestación directa de servicios de salud en cualquiera de sus niveles de atención, la creación de empresas promotoras de salud y la prestación directa de servicios de promoción, prevención y mantenimiento en salud; la promoción y establecimiento de empresas que presten servicios de salud; la dirección y explotación o arrendamiento de establecimientos de comercio que constituya y la creación de centros científicos o de investigación en el área de la salud; la construcción de áreas de consultorios, comerciales y hoteleras anexas a las mismas empresas de salud y la enajenación de dichas áreas; la importación, fabricación, adquisición o distribución de equipos, instrumentos, medicamentos, materiales y demás elementos del área de la salud.

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

Situación de Control

El 27 de diciembre de 2018, la Sociedad AUNA Colombia S.A.S. adquirió 19.208 acciones de la Compañía, quedando con el control de la organización bajo el presupuesto de la participación patrimonial, ya que adquirió el 97,32% de las acciones en circulación. AUNA Colombia S.A.S. pertenece al Grupo AUNA S.A.A. con domicilio en Perú.

La Compañía es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

2. Bases para la preparación y presentación de los Estados Financieros Separados

2.1 Marco Técnico Normativo

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2021 y 938 de 2022 y 1611 de 2022. Las NCIF aplicables en 2022 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Adicionalmente, la Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Las siguientes excepciones establecidas en la Circular Externa 036 de la Superintendencia Financiera de Colombia del 12 de diciembre de 2014, para vigilados y controlados.
- Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluidas en el artículo 3 del Decreto 2131 de 2016, aplicables a entidades del Grupo 1:

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Las participaciones en subsidiarias por parte de entidades controladoras deben reconocerse en los estados financieros separados de acuerdo con el método de participación (artículo 35 de la Ley 222), tal como se describe en la NIC 28.

A principios del año 2022 se dio apertura a la nueva sede en el Municipio de Envigado, complementando la red de prestación de servicios de salud que la compañía tiene en el área metropolitana.

Estos estados financieros separados y las notas que se acompañan fueron autorizados para su publicación por la Junta Directiva el 8 de marzo de 2023, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas quien los aprobará o los improbará.

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

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

Moneda Funcional y de presentación

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

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

Bases de Medición

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

- Las inversiones en subsidiarias y asociadas son medidas por el método de participación
- Las inversiones en otras sociedades medidas a valor razonable con cambios en el patrimonio

Estimados y Juicios Contables Significativos en la Preparación de los Estados Financieros Separados

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Juicios:

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

- Nota 10 – Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento: Para el reconocimiento inicial de los activos por derechos de uso NIIF 16, se definió el tiempo por el cual se espera mantener vigente los contratos de arrendamiento.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

- Nota 4 – Cuentas por cobrar comerciales: Se utilizan estadísticas de recaudo para medir el efecto de la pérdida esperada. Nota 9 – Propiedades, mobiliario y Equipo: Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos y la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de valor y la determinación de la vida útil y valores residuales.
- Nota 15 – Provisiones: Para las demandas de Responsabilidad Civil Médica y Laborales, se contratan Abogados externos quienes definen la probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingente.
- Nota 16 – Impuestos: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.
- En cuanto al reconocimiento del activo por impuesto de renta diferido, se evalúa la disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

Negocio en Marcha

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

2.2 Re-expresión de estados financieros.

Durante el año 2022, se realizó una Re-expresión en la información financiera separada por cambio de política significativa en la medición posterior al reconocimiento inicial de propiedades, mobiliario y

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

equipos, pasando del modelo de revaluación al modelo del costo en los componentes de terrenos y edificaciones. Esto con objetivo de adoptar la política contable de Casa Matriz.

La administración realizó un análisis retrospectivo de las revaluaciones reconocidas desde el año 2016 hasta el último avalúo reconocido, con el fin de realizar las reversiones respectivas, afectando el saldo al 1 de enero de 2021. El efecto de estos cambios en el año 2021 se detalla a continuación:

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

	31 de diciembre 2021 previamente informados	Ajustes	31 de diciembre 2021 Re expresado
Total activos corrientes	180.909.974	-	180.909.974
Activos no corrientes:			
Inversiones en subsidiarias	96.248.151	6.051.846	90.196.305
Inversiones en asociadas	4.298.211	9.229	4.288.982
Propiedades mobiliario y equipo, neto	409.210.891	49.350.645	359.860.246
Otros	24.483.605	-	24.483.605
Total activos no corrientes	534.240.858	55.411.720	478.829.138
		-	
Total activos	715.150.832	55.411.720	659.739.112
Total pasivos corrientes	149.378.934	-	149.378.934
Pasivos no corrientes:			
Pasivos por impuestos diferidos	19.851.098	12.909.616	6.941.482
Otros	194.587.186	-	194.587.186
Total pasivos no corrientes	214.438.284	12.909.616	201.528.668
Total pasivos	363.817.218	12.909.616	350.907.602
Patrimonio			
Otro resultado integral (*)	101.606.812	42.621.448	58.985.364
Resultado del Ejercicio	10.876.204	(496.988)	11.373.192
Resultados acumulados	18.195.849	377.644	17.818.205
Otros	220.654.749	0	220.654.749
Patrimonio atribuible al propietario de la Compañía	351.333.614	42.502.104	308.831.510
Participación no controladora	-	-	-
Total patrimonio	351.333.614	42.502.104	308.831.510
Total pasivos y patrimonio	715.150.832	55.411.720	659.739.112

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

* "El efecto de Otro Resultado Integral se revirtió en el saldo acumulado al 1 de enero de 2021, para reflejar el cambio en la política contable"

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

	31 de diciembre 2021 previamente informados	Ajustes	31 de diciembre 2021 Re expresado
Costo de operación	(226.268.253)	(411.147)	(225.857.106)
Participación proveniente de asociada y negocio conjunto	23.439.164	(85.841)	23.525.005
Otros	213.705.293	-	213.705.293
Resultados del periodo	10.876.204	(496.988)	11.373.192
Otro resultado integral			
Otro Resultado Integral del año, neto de impuestos	(3.469.764)	-	(3.469.764)
Resultado Integral Total del año	7.406.440	(496.988)	7.903.428

No existe un impacto significativo en las ganancias básicas o diluidas por acción del grupo y los flujos de efectivo totales provenientes de actividad de operación, inversión o financiación por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.

2.3 Políticas Contables Significativas

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

(a) Instrumentos Financieros

i) Reconocimiento y medición inicial

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente cuando se originan. Todos los demás activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

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

ii) Clasificación y medición posterior

- **Activos financieros**

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

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

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

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

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

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

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

• **Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

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

- Las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Cómo se compensa a los gerentes del negocio - por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados; y
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

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

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

- **Activos financieros - Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses.**

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

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

iii) Baja en cuentas

- **Activos financieros**

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

La Compañía realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

- **Pasivos financieros**

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

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

iv) Compensación

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

(b) Deterioro

i) Activos financieros no derivados

Instrumentos financieros

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

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

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

Activos financieros deteriorados

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

Presentación de provisión para ECL en el estado de situación financiera

Las correcciones de valor para activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Castigo

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

(c) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

(d) Inventarios

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

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro a pacientes y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: medicamentos y dispositivos médicos (Servicio Farmacéutico).
- Estén disponibles para la venta al público en general.
- Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones.

Los inventarios se deberán medir al costo.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

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

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

(e) Intangibles

i. Activos intangibles

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

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

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Software	2 a 10

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

(f) Propiedades, mobiliario y equipo

i. Reconocimiento y medición

Los terrenos, edificios e instalaciones se registran por el método de costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. Los costos por intereses relacionados con la adquisición o construcción de activos calificados se capitalizan como parte del costo de ese activo. Hasta el 31 de diciembre de 2021, la política era el costo revaluado, dichos cambios corresponden a el cambio de política contable significativa realizado a partir del 1 de enero de 2021.

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

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

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

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

ii. Costos posteriores

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

iii. Depreciación

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Edificaciones	70 a 100
Equipo Médico Científico	3 a 12
Maquinaria y Equipo	3 a 20
Muebles y Enseres	3 a 20
Equipo de Oficina	3 a 20
Equipo de Cómputo y Comunicación	3 a 10
Equipo de Hotelería y Restaurante	5 a 15

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

(g) Arrendamientos

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

i) Como arrendatario

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

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

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

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

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

ii) Como arrendador

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

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

(h) Cuentas comerciales por pagar

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

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

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

(i) Beneficios a los empleados

La compañía reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados al mismo durante el período sobre el que se informa, como un gasto, a menos que se esté capitalizando dentro del alcance de la política de inventarios, propiedades, mobiliario y equipos e intangibles; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

(j) Provisiones

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

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

(k) Subvenciones del Gobierno

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

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

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

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

(l) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

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

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

ii) Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias). En Colombia, los impuestos se liquidan y pagan con la información individual de cada Compañía.

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

iii) Impuestos diferidos

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

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

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

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

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

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

Medición

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

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

Teniendo en cuenta el incremento en la tarifa del impuesto de renta del 31% en el año 2021 al 35% aplicable a partir del año 2022 dispuesto por la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social), la Compañía realizó la remediación del impuesto diferido en aplicación de los párrafos: 46, 47 y 80 de la NIC 12. El efecto correspondiente se registró en la cuenta de resultados u otro resultado integral.

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

Compensación y clasificación

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

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

(m) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos económicos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable la entrada de recursos económicos.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

(n) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

Servicios de atención médica y laboratorio

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

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

Venta de medicamentos

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

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

Tipo de Servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluidas las condiciones de pago significativas	Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
Servicios de atención médica y laboratorio	El paciente adquiere el control del uso del servicio de salud con la prestación del servicio, porque el paciente recibe y consume los beneficios que le otorga la Compañía en la prestación del servicio. Las facturas se generan en ese	Los ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios. La contraprestación variable se determina utilizando el valor esperado con estadísticas de

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

	<p>momento, a medida que se prestan los servicios, con excepción de los pacientes que cuentan con seguro médico, que se emiten de acuerdo con los términos contractuales acordados con las compañías aseguradoras. Los montos no facturados se presentan como ingresos y cuentas por cobrar comerciales.</p> <p>Los anticipos se reciben principalmente de pacientes que no tienen seguro médico para servicios de atención médica como la hospitalización. Estos avances se reconocen en ingresos a medida que los servicios se prestan a lo largo del tiempo.</p> <p>Generalmente, las facturas se pagan dentro de 120 a 150 días para las entidades promotoras de salud y las aseguradas, pólizas y medicinas prepagadas se cobran dentro de los 30 a 60 días.</p>	<p>porcentajes históricos de los últimos 3 años y se actualiza al final de cada mes.</p> <p>Los anticipos recibidos para prestación futura de servicios de salud se incluyeron en operaciones a pagar.</p> <p>Los ingresos por servicios de atención médica se reconocen en la fecha en que el paciente recibe el tratamiento e incluyen los montos relacionados con ciertos servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. El precio de venta se determina sobre la base de las tarifas estándar de la empresa o según las tarifas determinadas en virtud de acuerdos de reembolso. Estos acuerdos son generalmente con terceros, como aseguradoras comerciales.</p> <p>Los ingresos por contratos con terceros pagadores se reconocen en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el monto de los ingresos devengados. Por lo tanto, el monto de los ingresos reconocidos se ajusta por los siniestros esperados que se estiman con base en los datos históricos de las notas de crédito emitidas.</p> <p>Algunos contratos permiten a las aseguradoras obtener descuentos por pago puntual. La administración trabaja con estadísticas que se estiman en base a porcentajes históricos y esto se reconoce como un valor menor de ingresos.</p>
<p>Venta de medicamentos</p>	<p>Los clientes adquieren el control de los medicamentos, cuando son entregados y han sido aceptados, ya</p>	<p>Los ingresos se reconocen cuando los medicamentos se entregan y han sido aceptados</p>

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

(o) Reconocimiento de costos y gastos

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

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

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

(p) Ingresos y gastos financieros

Los ingresos y gastos financieros de la Compañía incluyen:

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

(q) Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan en pesos a la Tasa de Cambio Representativa del Mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la transacción. Las Tasas de Cambio utilizadas al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 eran de \$4.810,20 (en pesos) y \$3.981,16 (en

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

pesos), por dólar respectivamente.

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

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

2.4 Normas emitidas no efectivas

Normas y enmiendas emitidas aplicables a partir del 1 de enero de 2023

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

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 102A a 102N y 108G, a la NIC 39, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición). Se permite su aplicación anticipada (aunque no se espera un impacto importante para las entidades colombianas) y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al comienzo del periodo sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez dichos requerimientos.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
<p>NIIF 9 – Instrumentos financieros</p> <p>NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición</p> <p>NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.</p> <p>NIIF 16 – Arrendamientos</p>	<p>Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2</p>	<p>Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9.</p> <p>Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIC 39.</p> <p>Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7.</p> <p>Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada.</p>
<p>NIIF 3 – Combinaciones de negocios.</p>	<p>Modificaciones por referencia al marco conceptual.</p>	<p>Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a nuestra legislación, en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de transacción, corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual5.</p>

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>Se incorporan los párrafos 21A, 21B y 21C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21.</p> <p>Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquirente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.</p>
<p>NIC 16 – Propiedades, planta y equipo.</p>	<p>Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.</p>	<p>La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”.</p> <p>El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada.</p> <p>Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto</p>

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</p>
<p>NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.</p>	<p>Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un Contrato.</p>	<p>Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</p> <p>Se permite su aplicación anticipada.</p> <p>El efecto de la aplicación de la enmienda no re expresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.</p>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2021</p>	<p>Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.</p>	<p>Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos).</p> <p>Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al</p>

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación).</p> <p>Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase "ni flujos por impuestos" del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que "antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2021, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo". De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada.</p>
<p>NIC 1 – Presentación de estados financieros.</p>	<p>Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.</p>	<p>Dicha enmienda fue emitida en enero de 2021 y posteriormente modificada en julio de 2021.</p> <p>Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando "no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa".</p> <p>Aclara en el adicionado párrafo 72A que "el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa".</p> <p>Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.</p>
<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de</p>	<p>Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro</p>	<p>Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos</p>

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
la NIIF 9 - Instrumentos financieros		Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).
Definición de estimaciones contables (Modificaciones a la NIC 8)	Modificaciones a la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	<p>Modificaciones emitidas para aclarar cómo las compañías deben distinguir entre cambios en las políticas contables y cambios en estimaciones contables, teniendo como foco principal la definición y aclaratorias de las estimaciones contables.</p> <p>Las modificaciones aclaran la relación entre las políticas y las estimaciones contables, especificando que una compañía desarrolla una estimación contable para alcanzar el objetivo previamente definido en una política contable.</p>
Información a Revelar sobre Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1)	Modificaciones a la NIC 1 – Presentación de estados financieros	<p>Las modificaciones incluyen lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Requiere a las compañías la revelación de sus políticas contables materiales en vez de las políticas contables significativas; -Aclaran que las políticas contables relacionadas con transacciones inmateriales, otros eventos o condiciones son en sí inmateriales y por lo tanto no necesitan ser reveladas; -Aclaran que no todas las políticas contables que están relacionadas con transacciones materiales, otros eventos o condiciones, son en sí materiales para los estados financieros de la compañía.
Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (Modificaciones a la NIC 12)	Modificaciones a la NIC 12 – Impuesto a la Ganancia	Modificaciones emitidas para aclarar cómo las compañías deben contabilizar los impuestos diferidos en cierto tipo de transacciones en donde se reconoce un activo y un pasivo, por ejemplo, arrendamientos y obligaciones por retiro de servicio.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		Las modificaciones reducen el alcance de la exención en el reconocimiento inicial de modo que no se aplica a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias. Como resultado, las compañías necesitarán reconocer un activo por impuestos diferidos y un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporarias que surjan en el reconocimiento inicial de un arrendamiento y una obligación por retiro de servicio.

No se espera que la entrada en vigencia de estas nuevas normas generen cambios significativos que generen revelaciones adicionales dentro de los estados financieros separados.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y de los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre:

	2022	2021
Cuentas corrientes y de ahorros (1) \$	8.833.886	7.438.970
Otros equivalentes de efectivo (2)	216.956	526.743
Fondos de caja	78.083	57.470
	\$ 9.128.925	8.023.183

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre el Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

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

	2022	2021
AAA \$	8.833.886	7.438.970
TOTAL \$	8.833.886	7.438.970

- (2) Los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022, corresponden principalmente a recursos depositados en cartera colectivas Fiduciaria de Occidente \$ 5.368 y fondo de Inversión Colectiva \$ 150.644, Fiduciaria Popular \$ 52.865 y otros menores.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

		2022	2021
AAA	\$	216.956	526.743
TOTAL	\$	216.956	526.743

4. Cuentas por cobrar comerciales, neto

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales comprenden lo siguiente:

		2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales (1)	\$	152.980.295	113.255.610
Cuentas por cobrar comerciales a partes relacionadas		13.237.464	9.547.862
		166.217.759	122.803.472
Menos: Pérdida por deterioro de deudores comerciales		(5.109.372)	(4.790.384)
	\$	161.108.387	118.013.088

(1) Incluyen servicios prestados a pacientes que están en proceso de facturación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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

2022

	Tasa de pérdida promedio ponderada		Valor en libros bruto	Provisión para pérdida
Corriente (no vencido)	0,85%	\$	132.492.988	1.132.691
Vencidos entre 1 y 90 días	3,02%		17.276.984	522.376
Vencidos entre 91 y 180 días	3,50%		5.076.853	177.921
Vencidos entre 181 y 360 días	5,52%		6.036.442	333.275
Vencidos más de 360 días	55,17%		5.334.492	2.943.109
			166.217.759	5.109.372

Debido a los incrementos en las edades de cartera que se presentan durante el año 2022, se observa una variación porcentual de la cartera a más de 360 días del 115%, sin embargo, a nivel de las provisiones por pérdida esperada o pérdida incurrida no se espera futuros castigos, por lo cual el porcentaje de provisión disminuye con respecto al año anterior. Adicional a esto se presentan provisiones de carteras corrientes relacionadas con cargos pendientes por facturar que no se espera recuperabilidad. Por valor de \$ 1.026.500. las cuentas por cobrar con partes relacionadas están incluidas en la nota, sin embargo, no tienen afectación de provisión por pérdida esperada y pérdida incurrida.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

2021

	Tasa de pérdida promedio ponderada	Valor en libros bruto	Provisión para pérdida
Corriente (no vencido)	0,46%	\$ 94.111.553	428.577
Vencidos entre 1 y 90 días	8,88%	13.465.913	1.195.729
Vencidos entre 91 y 180 días	3,80%	6.608.694	251.240
Vencidos entre 181 y 360 días	7,43%	6.146.429	456.946
Vencidos más de 360 días	99,47%	2.470.883	2.457.892
		\$ 122.803.472	4.790.384

El movimiento anual de la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

	2022	2021
Saldo inicial \$	4.790.384	7.699.181
Adiciones	1.524.467	5.919.886
Traslado	-	3.877.856
Recupero	(407.150)	(2.042.314)
Castigo (1)	(798.329)	(10.664.225)
Saldo final \$	5.109.372	4.790.384

(1) En el año 2021 el castigo de la cartera se da principalmente por el castigo de la cartera de Coomeva EPS por valor de \$ 6.438.543, También incluye castigo de cartera de Cafesalud, Empresa Mutual para el Desarrollo, SaludCoop E.P.S., Medimás E.P.S SAS entre otros. La administración después de evaluar los diferentes procesos de liquidación y al existir una alta probabilidad de irrecuperabilidad, tomó la decisión de castigar estas carteras.

5. Inventarios:

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre es el siguiente:

	2022	2021
Medicamentos \$	7.190.392	3.987.120
Materiales médicos	10.953.544	5.644.359
Otros suministros	1.040.257	4.817.136
	\$ 19.184.193	14.448.615

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

El 30 de diciembre de 2022, la Subsidiaria Laboratorio Medico las Américas S.A.S. vendió a la Compañía inventario por \$ 1.895.628, esto debido a que las operaciones de Laboratorio Medico las Américas S.A.S. se cancelan por liquidación a partir del 31 de diciembre de 2022 y las realiza la Compañía desde el 1 de enero de 2023.

En el año 2022 se reconocieron consumos de inventarios de \$ 100.502.670, (\$77.872.352 en 2021) como costos de operación por consumo de medicamentos y dispositivos durante el periodo.

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es el movimiento del deterioro generado en inventario de medicamentos durante los años 2022 y 2021:

	2022	2021
Saldo inicial	\$ 13.061	6.980
Adiciones	-	6.081
Recuperación	(2.541)	-
Saldo final	\$ 10.520	13.061

6. Otros Activos

El siguiente es un detalle de los otros activos:

	2022	2021
Cuentas por cobrar a vinculados (1)	16.714.788	14.955.690
Cuentas por cobrar a casa matriz	3.258.548	30.104.317
Otros (2)	1.581.914	1.574.431
Préstamos al personal (3)	344.793	314.968
Impuestos por cobrar	118.286	82.214
Gastos pagados por anticipado (4)	\$ 56.068	150.191
Otras inversiones	14.273	13.677
Cuentas por cobrar de los activos fijos vendidos	1.075	1.075
Total	\$ 22.089.745	47.196.563
Corriente	\$ 4.481.521	32.823.518
No corriente	\$ 17.608.224	14.373.045

- (1) En el año 2020, la Compañía y las sociedades Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. e Instituto de Cancerología S.A.S. suscribieron un contrato de cuentas en participación donde la Compañía es el partícipe oculto y las compañías subsidiarias son los socios gestores. La Compañía aportó las edificaciones para que las sociedades subsidiarias desarrollaran su objeto social y en contraprestación la Compañía recibe el 3% y 12,5% respectivamente sobre la utilidad operacional.
- (2) Corresponde a bonificaciones ganadas en compras a proveedores, liquidación de cuentas en participación, incapacidades y otros.
- (3) Los préstamos a personal corresponden a deducciones que se hacen a los empleados por seguro de vehículo, seguros de vida, deducciones por préstamos en los fondos de empleados de la organización.
- (4) Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a las pólizas contratadas por la entidad, las cuales se amortizan en la vigencia del contrato que por lo general es de un año.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

7. Inversiones en Subsidiarias

Grupo Empresarial Las Américas

La Compañía es la matriz del Grupo Empresarial Las Américas, registrado en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 25 de junio de 2002, constituido con el objetivo de prestar un servicio integral de salud y conformado por las siguientes empresas:

Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.

Prestación del servicio de laboratorio médico y la prestación de asesorías de carácter científico en materias afines al objeto social. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituido el 19 de agosto de 1993 según escritura pública No. 4220 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta agosto de 2033. Según acta No. 52 del 8 de marzo de 2019 de la Junta de Socios, registrada el 19 de diciembre de 2019, se aprobó la transformación de la Sociedad de Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada.

Instituto de Cancerología S.A.S.

Prestación de servicios médico – quirúrgicos y hospitalarios, en la rama de la radioterapia y la oncología. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituido el 24 de octubre de 1991 según escritura pública No. 4356 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta agosto de 2050. Según acta No. 20 del 02 de diciembre de 2019 de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, registrada el 11 de diciembre de 2019, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Las Américas Farma Store S.A.S.

Realización de cualquier actividad comercial o civil lícita, en especial, la comercialización al por mayor y al por menor de todo tipo de medicamentos, material médico quirúrgico, productos de belleza y todo tipo de productos orientados a la salud humana. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. Constituida el 18 de marzo de 2005 según documento privado como Empresa Unipersonal y transformada el 12 de julio de 2005 a Sociedad Anónima según escritura pública No. 2698 de la Notaría Cuarta de Medellín con vigencia hasta el 12 de julio de 2025. Según acta No. 11 del 10 de septiembre de 2010 de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas y registrada el 26 de noviembre de 2010, se aprobó la transformación de la Sociedad de Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada.

Pro Med Las Américas LLC

Representación comercial de los servicios de las diferentes unidades de negocio de la Matriz. Su domicilio principal es la ciudad de Miami, Florida.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de las inversiones en subsidiarias al 31 de diciembre de 2022:

Inversiones Nacionales

Controladas	Participación de propiedad en porcentaje	2022	2021- (Re expresado)
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. (1)	100,00%	\$ 26.675.945	28.601.341
Instituto de Cancerología S.A.S. (2)	100,00%	55.565.030	59.837.763
Las Américas Farma Store S.A.S.	100,00%	1.600.465	1.581.694
Total inversiones en controladas		\$ 83.841.440	90.020.798

Inversiones en el exterior

Controladas	Participación de propiedad en porcentaje	2022	2021- (Re expresado)
Pro Med Las Américas LLC	100,00%	333.110	175.507
Total inversiones en controladas		\$ 333.110	175.507

Total inversiones en Subsidiarias **\$ 84.174.550** **90.196.305**

La Compañía ha reconocido en el estado separado de resultados y otros resultados integrales, los siguientes importes:

	2022	2021
-	-	-
Participación en los resultados de Subsidiarias	\$ 16.699.236	21.953.589
Participación en ORI de Subsidiarias	23.039	-279.950
-	\$ 16.722.275	21.673.639

La participación de la compañía en los resultados, activos y pasivos de sus subsidiarias son los siguientes:

	Activo	Pasivo	Ingresos	Gastos	Participación
Al 31 de diciembre de 2022					
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. \$	39.696.539	20.859.461	49.812.773	39.109.353	100,00%
Instituto de Cancerología S.A.S.	166.450.012	136.368.797	212.612.387	206.737.548	100,00%
Las Américas Farma Store S.A.S.	1.263.600	-	31.687	12.916	100,00%
Pro Med Las Américas LLC	333.109	-	880.520	778.314	100,00%
Al 31 de diciembre de 2021					
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. \$	34.536.481	13.774.007	47.519.575	34.879.370	100,00%
Instituto de Cancerología S.A.S.	131.616.343	97.262.393	160.007.078	149.817.587	100,00%
Las Américas Farma Store S.A.S.	1.244.854	24	137.587	2.326	100,00%
Clínica del Sur S.A.S.	-	-	1.830.490	2.740.404	100,00%
Pro Med Las Américas LLC	182.615	7.108	319.559	335.347	100,00%

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El movimiento anual de las inversiones en asociada y negocio conjunto durante el año comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	\$ 90.196.305	145.283.583
Efectos de Reexpresión		6.051.846
Saldo Inicial Re expresado		139.231.737
Método de participación de la compañía en los resultados	16.699.236	21.953.589
Método de participación de la compañía en ORI	23.039	-306.091
Diferencia en cambio de inversiones en el exterior		26.141
Cobro de dividendos	-22.744.030	-25.854.409
Liquidación de inversiones		-44.854.662
	-	-
Saldo final	\$ 84.174.550	90.196.305

8. Inversiones en Asociadas y Otras Inversiones:

8.1 Inversiones en Asociadas

El siguiente es un detalle de las inversiones en asociadas, al 31 de diciembre:

	Participación de propiedad en porcentaje	2022	2021 (Reexpresados)
Clínica Portoazul S.A.	0,03%	\$ 51.843	25.889
Ciclotrón Colombia S.A.S.	22,50%	3.186.408	4.263.093
		\$ 3.238.251	4.288.982

La compañía ha reconocido en el estado de resultados y otros resultados integrales, los siguientes importes:

		2022	2021 (Reexpresados)
-	-		
Participación en los resultados de asociadas	\$	1.689.072	1.485.576
Participación en ORI de asociadas		-39.572	92.519
-	\$	1.649.269	1.578.095

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

La participación de la compañía en los resultados, activos y pasivos de su asociada, son los siguientes:

		Activo	Pasivo	Ingresos	Gastos	Participación
Al 31 de diciembre de 2022						
Clínica Portoazul S.A.	\$	114.695	51.149	57.524	50.786	0,03%
Ciclotrón Colombia S.A.S.		7.809.251	4.622.842	6.641.509	4.959.175	22,50%
Al 31 de diciembre de 2021						
Clínica Portoazul S.A.	\$	76.543	34.317	50.405	47.527	0,03%
Ciclotrón Colombia S.A.S.		5.952.198	1.689.105	5.297.326	3.814.454	22,50%

El movimiento anual de las inversiones en asociadas durante el año comprende:

	2022	2021 (Reexpresados)
Saldo inicial	\$ 4.288.982	3.170.116
Efectos de Reexpresion		-9.229
Saldo Inicial Reexpresado		3.160.887
Método de participación de la compañía en los resultados	1.689.072	1.485.576
Método de participación de la compañía en ORI	-39.803	92.519
Cobro de dividendos	-2.700.000	-450.000
Saldo final	- - \$ 3.238.251	4.288.982

Los movimientos en las inversiones que afectan el ORI son las siguientes:

El superávit por método de participación subsidiarias según nota 7 compone \$ 23.039 (2022) y -279.952 (2021), el superávit por método de participación de asociadas según nota 8 compone \$ -39.803 (2022) y 92.519 (2021).

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

9. Propiedades mobiliario y equipo neto:

El movimiento del rubro inmuebles, mobiliario y equipo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detalla a continuación:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Equipo médico y científico	Maquinaria y equipo	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de hotelería y restaurante	Construcciones en curso	Importaciones en curso	Total
Costo											
Saldos al 31 de diciembre de 2020	\$ 70.523.258	167.116.904	56.271.126	5.276.845	6.607.198	4.998.448	36.153	85.594	147.056	85.288	311.205.114
Efecto cambio de política de revaluación de activos fijos al costo	(17.006.836)	(35.312.702)	-	-	-	-	-	-	-	-	(52.319.538)
Saldos al 1 de enero de 2021 Reexpresados	53.516.422	131.804.202	56.271.126	5.276.845	6.607.198	4.998.448	36.153	85.594	147.056	85.288	258.828.332
Adquisición activos Clínica del Sur	14.852.578	-	-	-	-	-	-	-	94.760.176	-	109.612.754
Adiciones	-	-	27.267.134	2.107.284	181.446	1.451.184	-	95.320	19.253.554	1.992.140	52.348.062
Transferencias	-	1.075.104	-	-	-	-	-	-	(1.075.104)	-	-
Traslados de desde arrendamiento financiero	-	-	448.378	-	-	25.681	-	-	-	-	474.059
Retiros por obsolescencia	-	-	(7.371.267)	(738.591)	(2.490.135)	(354.672)	(6.962)	(25.481)	-	-	(10.987.108)
Retiros por venta	(63.116)	(38.171)	-	-	-	-	-	-	-	-	(101.287)
Saldos al 31 de diciembre de 2021 Reexpresados	68.305.884	132.841.135	76.615.371	6.645.538	4.298.509	6.120.641	29.191	155.433	113.085.682	2.077.428	410.174.812
Saldos al 1 de enero de 2022	68.305.884	132.841.135	76.615.371	6.645.538	4.298.509	6.120.641	29.191	155.433	113.085.682	2.077.428	410.174.812
Adiciones	-	451.786	10.545.450	623.910	360.664	3.118.037	-	10.353	26.398.197	2.277.399	43.785.796
Transferencias	-	137.342.516	2.525.368	214.611	428	1.508.788	-	1.171	(137.342.516)	(4.250.366)	-
Retiros por obsolescencia	-	-	(179.904)	(10.484)	(30.811)	(87.756)	-	(250)	-	-	(309.205)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	68.305.884	270.635.437	89.506.285	7.473.575	4.628.790	10.659.710	29.191	166.707	2.141.363	104.461	453.651.403

El movimiento del rubro depreciación acumulada, por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detalla a continuación:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Equipo médico y científico	Maquinaria y equipo	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de hotelería y restaurante	Construcciones en curso	Importaciones en curso	Total
Depreciación acumulada											
Saldos al 31 de diciembre de 2020	-	(9.931.403)	(35.723.232)	(3.079.921)	(4.920.954)	(1.411.191)	(13.754)	(58.032)	-	-	(55.168.011)
Efecto cambio de política de revaluación de activos fijos al costo	-	2.968.893	-	-	-	-	-	-	-	-	2.968.893
Saldos al 1 de enero de 2021 Reexpresados	-	(6.962.510)	(35.723.232)	(3.079.921)	(4.920.954)	(1.411.191)	(13.754)	(58.032)	-	-	(52.169.594)
Adiciones	-	(1.900.641)	(4.937.153)	(341.812)	(472.285)	(375.266)	(2.529)	(4.607)	-	-	(8.034.293)
Traslados de desde arrendamiento financiero	-	-	(100.085)	-	-	(3.567)	-	-	-	-	(103.652)
Retiros por obsolescencia	-	-	6.855.986	686.672	2.273.073	151.975	4.516	17.525	-	-	9.989.747
Retiros por venta	-	3.226	-	-	-	-	-	-	-	-	3.226
Saldos al 31 de diciembre de 2021 Reexpresados	-	(8.859.925)	(33.904.484)	(2.735.061)	(3.120.166)	(1.638.049)	(11.767)	(45.114)	-	-	(50.314.566)
Saldos al 1 de enero de 2022	-	(8.859.925)	(33.904.484)	(2.735.061)	(3.120.166)	(1.638.049)	(11.767)	(45.114)	-	-	(50.314.566)
Adiciones	-	(1.937.313)	(6.783.277)	(488.366)	(392.890)	(620.514)	(2.374)	(8.499)	-	-	(10.233.233)
Retiros por obsolescencia	-	-	132.348	8.798	28.236	34.378	-	133	-	-	203.893
Saldos al 31 de diciembre de 2022	-	(10.797.238)	(40.555.413)	(3.214.629)	(3.484.820)	(2.224.185)	(14.141)	(53.480)	-	-	(60.343.906)
Valor neto en libros:											
Saldos al 1 de enero de 2022	68.305.884	123.981.210	42.710.887	3.910.477	1.178.343	4.482.592	17.424	110.319	113.085.682	2.077.428	359.860.246
Saldos al 31 de diciembre de 2022	68.305.884	259.838.199	48.950.872	4.258.946	1.143.970	8.435.525	15.050	113.227	2.141.363	104.461	393.307.497

Los efectos de la Re-expresión en propiedad, mobiliario y equipo neto son:

Efectos Reexpresion	
Efecto Reexpresion Terrenos	17.006.836
Efecto Reexpresion Edificaciones	35.312.702
Efecto Re-expresión depreciación Edificaciones	(2.968.893)
	49.350.645

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las construcciones en curso corresponden principalmente al proyecto inmobiliario relacionado con la construcción de la nueva clínica en el Municipio de Envigado en retiros el incremento es consecuencia del inventario que realizó PWC teniendo un efecto neto en el deterioro de \$997.361.

Al cierre del año 2021 no se tienen indicios de deterioro sobre las propiedades mobiliario y equipo de la compañía.

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

10. Activos por derecho de uso neto:

El siguiente es el movimiento de los activos por derecho de uso por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

- Activos por arrendamiento de uso

		Terrenos	Edificios e instalaciones	Equipo médico y científico	Maquinaria y equipo	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	\$	-	55.141	352.336	-	-	22.257	429.734
Adiciones de activo por derecho de uso		-	88.280	-	-	-	-	88.280
Transferencia de inmuebles, mobiliario y equipo		-	-	(448.378)	-	-	(25.681)	(474.059)
Depreciación anual		-	(41.176)	(4.043)	-	-	(143)	(45.362)
Transferencia de inmuebles, mobiliario y equipo Depreciación		-	-	100.085	-	-	3.567	103.652
Retiro por entrega de locales		-	(28.678)	-	-	-	-	(28.678)
Saldos al 31 de diciembre de 2021		-	73.567	-	-	-	-	73.567
Saldo al 1 de enero de 2022		-	73.567	-	-	-	-	73.567
Adiciones de activo por derecho de uso		-	6.330	13.113.994	-	-	-	13.120.324
Depreciación anual		-	(18.977)	(809.272)	-	-	-	(828.249)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$	-	60.920	12.304.722	-	-	-	12.365.642

- Pasivos por arrendamientos

A continuación, se detallan los valores en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos correspondientes durante el período terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 88.931
Adiciones	88.281
Gasto por intereses	39.696
Pagos	(112.267)
Contratos de arrendamientos cancelados	(28.678)
Al 31 de diciembre de 2021	75.963
Corriente	15.936
No corriente	60.027
Saldo al 1 de enero de 2022	75.963
Adiciones (1)	13.120.324
Gasto por intereses	865.643
Pagos	(835.547)
Al 31 de diciembre de 2022	13.226.383
Corriente	1.568.131
No corriente	\$ 11.658.252

(1) Corresponde principalmente a arrendamiento financiero del activo PET-CT por valor de \$ 9.873.537.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

A continuación, se indican los impactos en el período terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, como resultado de la aplicación inicial de la NIIF 16:

	2022	2021
Estado separado de resultados y otros resultados integrales		
Depreciación por el periodo - costo de operación	\$ 809.272	41.176
Depreciación por el período - gastos de administración	18.977	4.186
Intereses por intereses sobre pasivos por arrendamiento	865.643	39.696
Monto total reconocido en resultados	\$ 1.693.892	85.058

11. Activos Intangibles neto

El siguiente es un detalle del valor neto en libros de los Intangibles:

Software y Licencias	
Costo	
Saldos al 1 de enero de 2021	5.963.549
Adiciones	6.102.580
Saldos al 31 de diciembre de 2021	12.066.129
Saldos al 1 de enero de 2022	12.066.129
Adiciones	8.947.924
Saldos al 31 de diciembre de 2022	21.014.053
Amortización acumulada	
Saldos al 1 de enero de 2021	(1.148.159)
Amortización del año	(880.977)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	(2.029.136)
Saldos al 1 de enero de 2022	(2.029.136)
Amortización del año	(1.071.725)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	(3.100.861)
Valor en libros:	
Saldos al 31 de diciembre de 2021	10.036.993
Saldos al 31 de diciembre de 2022	17.913.192

Amortización:

La amortización reconocida en el estado de resultados y otro resultado integral comprende:

	2022	2021
Costo de operación	\$ 13.760	15.646
Gastos de administración	1.057.965	865.331
	\$ 1.071.725	880.977

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

La Compañía, realizó un desarrollo de aplicativos propios para soportar la operación y la administración propia y de otras empresas del grupo. El software desarrollado es un activo para la sociedad y su valor está conformado por los costos directos que la norma permite capitalizar. En la actualidad es un activo que se está utilizando en la operación de la sociedad y de otras empresas del grupo y de acuerdo al criterio técnico de los Ingenieros, a cada uno de los módulos desarrollados se les definió una vida útil que oscila entre 5 y 10 años. Durante el año 2022 se presenta aumento por las capitalizaciones del Proyecto SAP el cual corresponde al nuevo ERP que iniciara operaciones en el primer semestre de 2023.

12. Préstamos y obligaciones

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

Entidad	Clase de obligación	Vencimiento	Tasa de interés	Moneda	Saldos pendientes de pago			
					2022		2021	
					Nominal	Valor en libros	Valor Nominal	Valor en libros
Banco Davivienda	Préstamo bancario	2025	IBR + 1.50%	COP	10.817.445	8.834.759	12.268.277	10.676.853
	Préstamo bancario	2025	IBR + 3.50%		6.970.025	5.721.859	8.653.780	7.698.384
	Préstamo bancario	2027	IBR + 3.75		33.727.695	25.176.333	-	-
	Préstamo bancario	2029	IBR + 5.55		20.265.665	12.215.075	-	-
Banco de Bogotá	Tarjeta de Crédito	2023	41,43%	COP	18.506	18.506	1.278	1.278
	Préstamo bancario	2023	6,65%		14.363.127	14.035.196	-	-
Banco de Occidente	Tarjeta de Crédito	2023	41,31%	COP	4.748	4.748	3.379	3.379
Bancolombia	Préstamo bancario	2023	IBR + 4.21% TV	COP	2.871.139	2.581.919	-	-
	Préstamo bancario	2023	IBR + 4.62 % TV		3.117.588	2.784.648	-	-
	Tarjeta de Crédito	2023	41,31%		4.050	4.050	2.159	2.159
Boston Scientific Colombia It	Préstamo	2028	10,78%	COP	2.601.824	1.812.614	-	-
Auna Colombia	Préstamo	2025	9,16%	USD	62.000.817	48.033.933	82.997.160	73.264.511
	Préstamo	2025	9,16%		172.077.522	137.639.428	149.647.749	111.467.423
Las Américas Farma Store	Préstamo	2025	9,16%	COP	500.425	405.385	435.190	377.110
Laboratorio Médico las Américas	Préstamo	2023	9,16%		2.204	2.204	2.204	2.204
Instituto de Cancerología	Préstamo	2023	0,80%		30.321.309	29.281.455	5.526.667	5.046.667
Total					359.664.089	288.552.112	259.537.843	208.539.968
Corriente						75.066.848		14.399.286
No corriente						213.485.264		194.140.682

A continuación, se presenta la conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo surgidos de actividades de financiación 2022:

	Préstamo financiero	Pasivo por arrendamiento	préstamo con partes relacionadas	Ingreso diferido	Capital social / prima de capital	Total
Saldos Al 31 de diciembre de 2021	18.382.053	75.963	190.157.915	555.345	112.789.541	321.960.817
Cambios en flujos de efectivo de financiación						
Nuevos préstamos y obligaciones	74.597.129	-	30.405.033	789.210	-	105.791.372
Pago de capital préstamos y obligaciones y pasivos por arrendamiento	(20.547.312)	(17.089)	(47.689.158)	-	-	(68.253.559)
Intereses pagados	(6.514.816)	(818.458)	(13.871.095)	-	-	(21.204.369)
Total variaciones por flujos de efectivo de financiación	47.535.001	(835.547)	(31.155.220)	789.210	-	16.333.444
Efecto de variaciones de tipo de cambio			32.684.605			32.684.605
Otros cambios						
Activos adquiridos en nuevos arrendamientos	-	13.120.324	-	-	-	13.120.324
Intereses capitalizables proyecto Clisur	-	-	7.073.014	-	-	7.073.014
Gasto por intereses	7.272.653	865.643	16.602.091	(294.843)	-	24.445.544
Saldos al 31 de diciembre de 2022	73.189.707	13.226.383	215.362.405	1.049.712	112.789.541	415.617.748

A continuación, se presenta la conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo surgidos de actividades de financiación 2021:

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

	Préstamo financiero	Pasivo por arrendamiento	préstamo con partes relacionadas	Ingreso diferido	Capital social / prima de capital	Participación no controladora	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2020	21.797.691	88.931	102.029.004	900.194	112.789.541	2.259.901	239.865.262
Cambios en flujos de efectivo de financiación							
Nuevos préstamos y obligaciones	756.725	-	5.717.928	-	-	-	6.474.653
Pago de capital préstamos y obligaciones y pasivos por arrendamiento	(4.034.590)	(69.398)	-	-	-	-	(4.103.988)
Intereses pagados	(1.349.192)	(42.869)	(9.236.103)	-	-	-	(10.628.164)
Compra de participación no controladora	-	-	-	-	-	(2.333.333)	(2.333.333)
Total variaciones por flujos de efectivo de financiación	(4.627.057)	(112.267)	(3.518.175)	-	-	(2.333.333)	(10.590.832)
Efecto de variaciones de tipo de cambio			17.493.698	-	-	-	17.493.698
Combinación de negocio			63.180.765				63.180.765
Otros cambios							
Activos adquiridos en nuevos arrendamientos	-	88.281	-	-	-	-	88.281
Contratos de arrendamiento cancelados	-	(28.678)	-	-	-	-	(28.678)
Intereses capitalizables proyecto Clisur	-	-	1.037.499	-	-	-	1.037.499
Gasto intereses por compra de participación no controladora	-	-	-	-	-	73.432	73.432
Gasto por intereses	1.211.419	39.696	9.935.124	(344.849)	-	-	10.841.390
Saldos al 31 de diciembre de 2021	18.382.053	75.963	190.157.915	555.345	112.789.541	-	321.960.817

13. Cuentas por Pagar Comerciales, y Otras

Al 31 de diciembre de 2022, las cuentas por pagar comerciales de la compañía se denominan en las siguientes monedas:

		2022	2021
Dólares estadounidenses	\$	721.788	9.638.602
Pesos colombianos		147.640.517	106.432.229
Total cuentas por pagar comerciales y Otras	\$	148.362.305	116.070.831

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

		2022	2021
Proveedores (1)	\$	36.820.815	46.010.146
Vinculados económicos (2)		30.967.713	16.508.102
Factoring proveedores (3)		20.766.050	13.590.982
Ingresos recibidos para terceros- Honorarios	-	17.671.589	16.029.601
Servicios		17.642.598	12.554.872
Compañía matriz-Auna Colombia S.A.S(2)		13.978.947	3.292.940
Honorarios y otros menores		5.199.239	4.566.796
Ingresos recibidos por anticipado		2.717.241	1.252.736
Acreedores varios		2.415.736	2.159.128
Cuentas en participación		182.377	105.528
Otras		-	-
Total Cuentas por Pagar Comerciales	\$	148.362.305	116.070.831
Menos porción no corriente		93.028	93.028
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$	148.269.277	115.977.803

- (1) La disminución en proveedores se da por el efecto mencionado en el ítem siguiente ya que las compras de medicamentos y dispositivos médicos se le están haciendo desde finales del año 2021 directamente a AUNA Colombia.
- (2) El incremento en vinculados económicos se da principalmente por las ventas de medicamentos y dispositivos médicos que AUNA Colombia (Casa Matriz) les hace a las compañías del Grupo desde finales del año 2021.
- (3) El Grupo participa en un programa de financiación de la cadena de suministro en virtud del cual sus proveedores pueden optar por recibir el pago anticipado de sus facturas de un banco mediante el factoraje

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

de su cuenta por cobrar del Grupo. Según el acuerdo, un banco acuerda pagar montos a un proveedor participante con respecto a las facturas adeudadas por el Grupo y recibe la liquidación del Grupo más tarde.

El objetivo principal de este programa es facilitar el procesamiento eficiente de pagos y permitir que los proveedores dispuestos a vender sus cuentas por cobrar adeudadas por el Grupo a un banco antes de su fecha de vencimiento. El Grupo no ha dado de baja los pasivos originales a los que se aplica el acuerdo porque ni se obtuvo una liberación legal ni el pasivo original se modificó sustancialmente al celebrar el acuerdo.

Desde la perspectiva del Grupo, el acuerdo no extiende significativamente los términos de pago más allá de los términos normales acordados con otros proveedores que no participan. Los pagos al banco se incluyen dentro de los flujos de efectivo operativos porque continúan siendo parte del ciclo operativo normal del Grupo y su naturaleza principal sigue siendo operativa, es decir, pagos por la compra de bienes y servicios.

14. Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	2022	2021
Corriente:		
Beneficios a empleados	\$ 12.642.927	11.420.863
Tributos por pagar	3.404.143	2.228.118
Otras cuentas por pagar (1)	2.232.247	1.946.214
	\$ 18.279.317	15.595.195

(1) Corresponde a la retención en la fuente cancelada en enero del año siguiente.

15. Provisiones

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

		Para Demandas por Responsabilidad Civil Médica	Para Demandas Laborales	Otras Provisiones	TOTAL
Al 1 de enero de 2021	\$	647.756	1.650.000	-	2.297.756
Provisión en el año		-	1.494.056	-	1.255.167
Recuperación		(424.105)			(185.216)
Pagada durante el año		-	(238.889)	-	(238.889)
Al 31 de diciembre de 2021	\$	223.651	2.905.167	-	3.128.818
Al 1 de enero de 2022	\$	223.651	2.905.167	-	3.128.818
Provisión en el año			37.500	19.482	56.982
Recuperación			(805.167)		(805.167)
Pagada durante el año			(349.091)	(19.482)	(368.573)
Al 31 de diciembre de 2022	\$	223.651	1.788.409	-	2.012.060

Según acta de audiencia de trámite y juzgamiento del 04 de agosto de 2022 del Juzgado Veinticinco Laboral del circuito de Medellín, se condenó a la Matriz a pagar la suma de \$20.298 por concepto de reajuste de prestaciones

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

sociales y a su vez se absuelve a la Matriz de las demás pretensiones invocadas por el demandante. Por efectos de esta sentencia se ajustó la provisión contable que se tenía por este proceso.

El 8 de septiembre de 2021, la Sala de Casación Laboral de la Corte Suprema de Justicia, emitió sentencia condenatoria en contra de la Matriz por el caso de una demanda laboral. De acuerdo al concepto de los Abogados que llevan el caso, el valor estimado de la condena asciende a \$1.000 millones. Durante el año 2022 por concepto de esta sentencia se pagó la suma de \$311.590. Al cierre del año 2022 se está a la espera de la liquidación definitiva por parte de Colpensiones del valor restante a reconocer por efectos de la sentencia.

Los pasivos estimados corresponden al valor esperado de pago dentro de los procesos de responsabilidad civil médica y por las demandas laborales.

16. Impuestos a las ganancias

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

	2022	2021
Impuesto sobre la renta por cobrar \$	11.021.919	7.601.570
Total	\$ 11.021.919	7.601.570

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 y 2021 fue del 35% y 31%, respectivamente.

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

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

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Para la Compañía, las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019, 2020 y 2021, están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por un término de tres (5) años contados a partir de la fecha de presentación.

Pérdidas fiscales

El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales por compensar en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2022:

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Año	Saldo por compensar 2021	Ajustes Compensación 2021	Pérdidas del año	Saldo por compensar 2022	Vencimiento
2016- Anteriores	\$ 29.372.515	-	-	29.372.515	Indefinido
2020	10.119.331	(116.343)	-	10.002.988	2032
2021	-	-	-	-	
2022	-	-	40.375.578	40.375.578	2034
	\$ 39.491.846	(116.343)	40.375.578	79.751.081	

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

Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales de los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia.

Firmeza de las declaraciones de renta

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

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

Conciliación de la tasa efectiva

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

	2022		2021	
Utilidad del periodo	\$	(31.625.305)	\$	11.373.192
Gasto por impuesto a las ganancias		(22.026.213)		(1.022.833)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	\$	(53.651.518)	\$	10.350.359
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$	(18.778.031) 35,00%	\$	3.208.612 31,00%
Impuesto ganancia ocasional		- 0,00%		881.740 10,00%
Gastos no deducibles		1.380.779 -2,57%		1.941.754 19,71%
Método de participación sobre resultados de controladas		(5.846.011) 10,90%		(7.566.664) -76,79%
Ingresos no gravados		(588.816) 1,10%		-
Descuentos tributarios		- 0,00%		(381.414) -3,87%
Otros		(5.066.126) 9,44%		(154.066)
Ajuste por cambio de tasas		6.813.927 -12,70%		1.959.105 19,88%
Ajuste por estimación año anterior		58.065 -0,11%		(911.900) -9,25%
Total Gasto por impuesto a las ganancias	\$	(22.026.213) 41,05%	\$	(1.022.833) -10,38%

Con respecto a los otros ajustes por valor de \$5.066.365, corresponde a: Variaciones en propiedad, planta y equipo ORI, con un valor de \$17.296.412, dividendos no gravados por valor de \$814.118, se le restan partidas por valor de \$13.041.791 Impuesto diferido ORI año anterior y otros por valor de (\$2.374)

Gasto impuesto corriente y diferido

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

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

	2022		2021	
Impuesto de Renta y Complementarios	\$	58.065		1.607.842
Impuestos Diferidos		(22.084.278)		(2.630.675)
Total gasto impuesto	\$	(22.026.213)		(1.022.833)

Impuestos diferidos

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

La composición y los movimientos del impuesto de renta diferido al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

	Saldos Al 1 de Enero	Ajuste en aplicación inicial de la	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados	Saldos Al 31 de Diciembre	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
2022							
Pérdida tributaria	\$ 13.822.146	-	14.090.732	-	27.912.878	27.912.878	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(591.888)	-	514.516	-	(77.372)	(77.372)	-
Inventarios	4.571	-	(889)	-	3.682	3.682	-
Otros Activos	393.181	-	69.648	-	462.829	462.829	-
Otros pasivos	191.645	-	(415.594)	-	(223.949)	(223.949)	-
Cuentas por pagar comerciales	731.473	-	(278.242)	-	453.231	453.231	-
Beneficios de Activos Reales Productivos	(3.932.179)	-	385.423	-	(3.546.756)	(3.546.756)	-
Inversiones en asociadas y otros	(1.632.137)	-	89.069	-	(1.543.068)	(1.543.068)	-
Préstamos y obligaciones	4.956.195	-	9.744.563	-	14.700.758	14.700.758	-
Inmuebles, mobiliario y equipo	(20.884.489)	-	(2.114.948)	-	(22.999.437)	(22.999.437)	-
Impuesto neto	\$ (6.941.482)	-	22.084.278	-	15.142.796	15.142.796	-

La composición y los movimientos del impuesto de renta diferido al 31 de diciembre de 2021 es como sigue:

	Saldos al 1 de enero	Ajuste en aplicación inicial de la NIIF 16	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos al 31 de diciembre	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
Pérdida tributaria	14.984.628	-	(1.162.482)	-	13.822.146	-	13.822.146
Excesos de Renta Presuntiva	183.179	-	(183.179)	-	-	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	2.653.816	-	(3.245.704)	-	(591.888)	-	(591.888)
Inventarios	2.164	-	2.407	-	4.571	-	4.571
Otros Activos	110.546	-	282.635	-	393.181	-	393.181
Otros pasivos	469.172	-	(277.527)	-	191.645	-	191.645
Cuentas por pagar comerciales	(1.194.955)	-	1.926.428	-	731.473	-	731.473
Instrumentos financieros derivados	-	-	-	-	-	-	-
Beneficios de Activos Reales Productivos	(3.703.850)	-	(228.329)	-	(3.932.179)	-	(3.932.179)
Ajuste a valor razonable adquisición (PPA)	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones en asociadas y otros	(1.415.669)	-	(216.468)	-	(1.632.137)	-	(1.632.137)
Préstamos y obligaciones	19.473	-	4.936.722	-	4.956.195	-	4.956.195
Inmuebles, mobiliario y equipo	(15.755.252)	-	(3.505.932)	(1.623.305)	(20.884.489)	-	(20.884.489)
Inversiones en negocios conjuntos	(4.302.104)	-	4.302.104	-	-	-	-
Impuesto neto	(7.948.852)	-	2.630.675	(1.623.305)	(6.941.482)	-	(6.941.482)

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

Considerando el incremento en la tarifa en el impuesto básico de renta del 31% en el año 2021 al 35% aplicable a partir del año 2022, dispuesto por la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social), la compañía optó por registrar la remediación del impuesto diferido en la cuenta de resultados y de otro resultado integral.

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 compañía

Precios de transferencia

En atención a lo previsto en las Leyes 788 de 2002 y 863 de 2003, la Compañía preparó un estudio de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con vinculados económicos del exterior durante 2021. El estudio no dio lugar a ajustes que afectarían los ingresos, costos y gastos fiscales la Compañía.

Aunque el estudio de precios de transferencia de 2022 se encuentra en proceso de preparación, no se anticipan cambios significativos en relación con el del año anterior.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

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

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.
- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

17. Capital suscrito y pagado

El siguiente es un detalle del capital al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	# ACCIONES	TOTAL \$	# ACCIONES	TOTAL \$
Capital Autorizado	75.000	15.000.000	75.000	15.000.000
Capital Suscrito				
Acciones Ordinarias	22.730	4.546.000	22.730	4.546.000
Total Capital Suscrito	22.730	4.546.000	22.730	4.546.000
Capital Suscrito y Pagado				
Acciones Ordinarias	22.730	4.546.000	22.730	4.546.000
Total Capital Suscrito Pagado	22.730	4.546.000	22.730	4.546.000
Acciones en Circulación				
Acciones Ordinarias	22.730		22.730	
Total Acciones en Circulación	22.730		22.730	
Valor Nominal de la Acción (\$ Colombianos)	200.000		200.000	

Al cierre de diciembre, la composición accionaria de la Compañía para el año 2022 y 2021 era la siguiente:

TIPO DE ACCIONISTA	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
AUNA Colombia S.A.S.	21.541	94,77%
ONCOSALUD SAC	1.144	5,03%
Personas Jurídicas con participación inferior al 5%	14	0,06%
Personas Naturales con participación inferior al 5%	31	0,14%
Total acciones en circulación	22.730	100,00%

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

18. Prima en Colocación de Acciones

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

19. Reservas

Reserva Legal

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

Reserva para Readquisición de Acciones Propias

El saldo de esta reserva corresponde al fondo creado por los accionistas para readquirir acciones propias de acuerdo con el procedimiento establecido en el Código de Comercio. Los derechos inherentes a estas acciones quedan en suspenso y éstas deberán ser excluidas en la determinación del valor intrínseco de las acciones emitidas y del resultado neto por acción. La compañía debe mantener una reserva equivalente al costo de las acciones propias a readquirir.

Reserva para futuras distribuciones o capitalizaciones

El saldo de esta reserva corresponde al fondo creado por los accionistas para cubrir futuras distribuciones o capitalizaciones de la Empresa.

20. Otro Resultado Integral

El Otro Resultado Integral surge en el estado de situación financiera separado al aplicar el método de participación a las inversiones en subsidiarias y asociadas, por variaciones patrimoniales como revaluaciones, ajustes por diferencia en cambio registrados en patrimonio, entre otros.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El movimiento del Otro Resultado Integral se detalla a continuación:

2

	2022	2021 (Reexpresado)
Saldo Inicial	\$ 58.985.364	105.076.576
Efectos de Reexpresión	-	42.621.448
Saldo Inicial Reexpresado	-	62.455.128
Superavit por método de participación en asociadas	(39.803)	92.519
Diferencia en cambio de inversiones en el exterior	55.396	26.141
Inversiones medidas a valor razonable	-	(57.608)
Superavit por método de participación subsidiarias	23.039	(306.091)
Superavit por revaluación	(715.879)	(646.017)
Superavit por método de participación patrimonial	-	(955.403)
impuesto sobre otro resultado integral	559.621	(1.623.305)
Saldo Final	\$ 58.867.738	58.985.364

Diferencia en Cambio de Inversiones en el Exterior

La diferencia en cambio sobre inversiones en compañías del exterior se reconoce inicialmente en Otro Resultado Integral, y se reclasifica a resultados, cuando se realice o disponga la inversión en el exterior.

Inversiones a valor Razonable con cambios en Patrimonio

En su reconocimiento inicial, la compañía podrá realizar una elección irrevocable para presentar en el patrimonio dentro de otro resultado integral, los cambios posteriores en la medición al valor razonable de una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que, estando dentro del alcance de esta política, no sea mantenida para negociar.

Las inversiones que se realicen en instrumentos de patrimonio de sociedades donde no se tenga el control, se reconocerán inicialmente a su valor razonable y, se medirán posteriormente al valor razonable con cambios en patrimonio, dentro de otro resultado integral.

21. Ingresos de Operaciones Ordinarias

La Compañía genera ingresos principalmente a partir de la prestación de servicios de salud y comercialización por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2022 y 2021 como se detalla:

	2022	2021
Servicios de salud	\$ 355.363.740	302.016.912
Venta de medicamentos y otros insumos	95.773	615.069
Total ingresos de operaciones ordinarias	\$ 355.459.513	302.631.981

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

22. Costos de Operación, Gastos de Venta y Gastos de Administración

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

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021 (Reexpresados)	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Medicamentos	\$ 100.502.670	77.872.352	-	-	-	-	100.502.670	77.872.352
Servicios auxiliares y laboratorio clínico	6.501.734	3.813.268	-	-	-	-	6.501.734	3.813.268
Servicios de habitaciones para pacientes internos	-	-	-	-	-	-	-	-
Honorarios por servicios médicos	49.364.398	39.806.653	-	-	-	-	49.364.398	39.806.653
Reservas técnicas para servicios de salud	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de personal (1)	104.197.202	79.000.412	1.012.213	641.915	28.752.414	23.218.644	133.961.829	102.860.971
Servicios prestados por terceros (2)	18.016.339	12.863.855	991.560	190.506	42.651.194	25.272.496	61.659.093	38.326.857
Depreciación	10.357.411	7.000.570	4.686	5.582	699.385	662.356	11.061.482	7.668.508
Amortización	13.760	15.646	-	-	1.057.965	865.331	1.071.725	880.977
Cargas diversas de gestión (3)	8.597.506	5.484.018	103.796	12.136	5.992.553	5.483.009	14.693.855	10.979.163
Gastos por tributos	53	332	118	376	4.665.009	4.661.270	4.665.180	4.661.978
	\$ 297.551.073	225.857.106	2.112.373	850.515	83.818.520	60.163.106	383.481.966	286.870.727

Los incrementos en el costo corresponden principalmente a la operación de Clínica del Sur lo cual genero aumento de los costos de operación.

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

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Remuneraciones	\$ 70.122.793	50.173.581	701.045	422.111	17.038.204	13.045.286	87.862.042	63.640.978
Subvenciones del gobierno	-	-	-	-	-	-	-	-
Auxilio de transporte	512.570	438.592	8.671	3.864	357.064	257.513	878.305	699.969
Auxilios monetarios	1.289.779	1.535.186	15.931	13.918	774.436	847.399	2.080.146	2.396.503
Sostenimiento aprendices	1.617	2.801	567	136	738.958	602.709	741.142	605.646
Aportes sgss y parafiscales	15.231.471	11.064.585	130.095	77.269	3.852.976	2.980.295	19.214.542	14.122.149
Vacaciones	4.283.064	3.108.676	50.476	24.858	1.201.654	855.599	5.535.194	3.989.133
Cesantías	5.623.100	4.378.678	10.938	37.501	1.492.335	1.193.354	7.126.373	5.609.533
Intereses a las cesantías	604.677	477.024	7.223	4.440	157.972	132.274	769.872	613.738
Prima de servicios	5.563.590	4.358.549	71.500	37.440	1.441.033	1.185.898	7.076.123	5.581.887
Bonificaciones y beneficios extralegales	255.942	2.021.349	10.317	12.872	33.801	722.164	300.060	2.756.385
Dotación	16.441	242.076	-	516	242.297	248.244	258.738	490.836
Vales de alimentación	378	3.919	-	-	40.051	48.387	40.429	52.306
Indemnización	301.282	581.577	-	-	197.650	316.439	498.932	898.016
Sostenimiento medio de transporte	(955)	145.848	-	-	20.847	20.541	19.892	166.389
Capacitación	-	-	-	2.160	207.532	99.816	207.532	101.976
Aporte fondo mutuo de inversión	-	-	-	-	211.969	268.558	211.969	268.558
Gastos médicos y otros	-	-	-	-	89.453	19.833	89.453	19.833
Aportes flexibilización	391.453	467.971	5.450	4.830	654.182	374.335	1.051.085	847.136
Otros beneficios	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 104.197.202	79.000.412	1.012.213	641.915	28.752.414	23.218.644	133.961.829	102.860.971

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

(2) Los servicios prestados por terceros incluyen lo siguiente:

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Comisiones	\$ -	-	188.654	-	4.789	-	193.443	-
Honorarios por asesorías y consultoría	-	-	126.525	12.207	11.521.627	8.017.002	11.648.152	8.029.209
Arrendamientos	2.773.146	2.222.560	13.233	6.682	4.389.604	2.189.223	7.175.983	4.418.465
Comisión por tarjeta de crédito	-	-	-	98.842	-	3.091	-	101.933
Mantenimiento y reparación	5.673.379	5.440.092	12.110	107	4.601.126	3.785.415	10.286.615	9.225.614
Servicios de vigilancia y limpieza	4.041.450	5.190.685	-	7.000	2.809.975	1.851.938	6.851.425	7.049.623
Publicidad	-	-	581.189	27.240	-	76.320	581.189	103.560
Servicios de agua, luz y teléfono	21.747	10.518	-	20.342	8.753.166	5.156.278	8.774.913	5.187.138
Gastos de viaje y representación	-	-	1.020	11.164	159.025	204.447	160.045	215.611
Otros	5.506.617	-	68.829	6.922	10.411.882	3.988.782	15.987.328	3.995.704
	\$ 18.016.339	12.863.855	991.560	190.506	42.651.194	25.272.496	61.659.093	38.326.857

(3) Las cargas diversas incluyen lo siguiente:

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Seguros	\$ -	-	-	-	-	1.523.406	-	1.523.406
Elementos de trabajo	3.173.515	1.357.148	32.357	848	-	-	3.205.872	1.357.996
Elementos de aseo	2.469.432	1.648.161	-	125	385.385	649.871	2.854.817	2.298.157
Cuentas en participación	84.264	142.276	-	-	-	-	84.264	142.276
Útiles y papelería	886.115	110.417	24.096	873	212.025	495.849	1.122.236	607.139
Instrumental	87.014	15.736	-	-	-	-	87.014	15.736
Contribuciones y afiliaciones	-	-	-	-	128.874	74.750	128.874	74.750
Legales	-	-	-	-	-	629.686	-	629.686
Casino y restaurante	-	-	20.527	2.020	341.905	354.612	362.432	356.632
Licencias de cómputo	-	-	-	-	1.194.082	495.643	1.194.082	495.643
Publicaciones, libros y suscripciones	-	-	11.815	-	-	45.746	11.815	45.746
Otros	1.897.166	2.210.280	15.001	8.270	3.730.282	1.213.446	5.642.449	3.431.996
	\$ 8.597.506	5.484.018	103.796	12.136	5.992.553	5.483.009	14.693.855	10.979.163

23. Otros Ingresos de Operación

Los otros ingresos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Arrendamientos	\$ 983.508	958.996
Reintegro de Costos y Gastos (1)	8.205.266	3.710.751
Reintegro BTG pactual	1.495.388	-
Recuperaciones de Deterioro (3)	409.691	2.042.314
Recuperaciones de castigo	330.629	49.559
Cuentas en participación (2)	1.793.158	2.824.899
Comisiones	187.874	252.061
Indemnizaciones	53.827	-
Utilidad en Venta de Activos	-	43.598
Otros Ingresos de Operación	224.047	442.696
	\$ 13.683.388	10.324.874

(1) El Incremento se genera principalmente por cobros de gerenciamiento y cobros administrativos a

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

las compañías subsidiarias \$ 2.802.133 Clínica Porto Azul S.A., Oncomedica S.A. \$1.339.427 e Instituto de Cancerología S.A.S.\$ 1.691.705.

- (2) En el año 2020 La Compañía y las sociedades Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. e Instituto de Cancerología S.A.S. firmaron un contrato de cuentas en participación donde la compañía aporta la infraestructura por lo cual le reconocen una participación del 3% y del 12,5% respectivamente sobre la utilidad operacional.
- (3) La recuperación del deterioro de los años 2022-2021 corresponden a cartera

24. Otros gastos de operación

Los otros gastos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

	2022	2021
Deterioro	\$ 1.629.779	6.979.385
Castigo de cuentas por cobrar	-	272.446
Pérdida en liquidación de inversiones	-	1.454.665
Donaciones	1.520.300	1.380.500
Demandas por RCM y Laborales	56.982	1.401.851
Otros Gastos no fiscales	143.560	97.021
Diversos	316.111	460.079
	\$ 3.666.732	12.045.947

- (1) A continuación, se detalla el deterioro:

Deterioro	2022	2021
Deterioro de inventarios	-	6.081
Deterioro de CxC	1.524.467	5.919.886
Deterioro PPYE	105.312	997.361
Deterioro- otros	-	56.057
	1.629.779	6.979.385

25. Ingresos Financieros

El siguiente es un detalle de los ingresos financieros por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Intereses sobre activos financieros	\$ 3.748.003	1.865.515
Ingreso por diferencia en cambio	227.985	35.174
Otros ingresos financieros	-	131
	\$ 3.975.988	1.900.820

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Los intereses y rendimientos Aumentaron porque durante el año 2022, aumentaron los recursos colocados en fondos de inversión comparados con el año 2021.

26. Gastos Financieros

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

	2022	2021
Gasto por diferencia de cambio	\$ 32.799.902	17.540.494
Gasto intereses por pasivos financieros	23.874.744	11.146.543
Gasto intereses por pasivos por arrendamiento	865.643	39.696
Comisiones	262.097	207.557
Otros	203.858	107.925
Intereses por VPN	-	73.432
	\$ 58.006.244	29.115.647

27. Diferencia en Cambio:

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

	2022	2021
Ingreso por diferencia en cambio	\$ 227.985	35.174
Gasto por diferencia en cambio	(32.799.902)	(17.540.494)
Total diferencia en cambio neta	\$ (32.571.917)	(17.505.320)

28. Compromisos y Contingencias

Otros Procesos Judiciales en Curso

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

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Posible	4	3.154.331

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

TOTAL	4	3.154.331
--------------	----------	------------------

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

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Posible	6	3.305.000
TOTAL	6	3.305.000

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

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Posible	1	2.952.889
TOTAL	1	2.952.889

Adicionalmente a los procesos laborales arriba mencionados, durante el año 2019 el ex – socio minoritario del Laboratorio Médico, instauró demanda en contra del Laboratorio y de la Compañía, reclamando que se le reconozca una vinculación de tipo laboral durante su permanencia en la empresa. Este proceso fue asignado al Juzgado Noveno Laboral del Circuito de Medellín.

La reserva de garantía administrada por la Fiduciaria BTG PACTUAL y constituida con parte de los recursos de los accionistas vendedores, está afectada con este proceso al 100% por parte de Auna Colombia. Esta afectación se mantendrá hasta tanto haya una decisión definitiva en dicho proceso.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

29. Transacciones y saldos con partes relacionadas

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

Compañía	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Matriz				
Auna Colombia S.A.S	3.258.548	13.978.947	29.157.884	3.292.940
Subordinadas:				
Laboratorio Médico Las Américas Ltda.	4.787.735	26.755.041	3.499.209	15.638.356
Instituto de Cancerología S.A.	18.396.327	2.339.762	20.811.811	370.212
Las Américas Farma Store S.A.S.	-	5.224	-	-
	23.184.062	29.100.027	24.311.020	16.008.568
Otras Compañías Vinculadas:				
Fundación Las Américas	15.335	47	3.044	-
Clínica Portoazul	3.748.358	-	1.161.170	-
Oncomedica	1.339.427	-	-	-
Ciclotrón Colombia S.A.S.	1.454.566	1.867.639	16.875	499.533
	6.557.686	1.867.686	1.181.089	499.533
	33.000.296	44.946.660	25.492.109	16.508.101

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

Concepto	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 52.594	357.110
Ingresos financieros	-	-
Ingresos recuperación costos y gastos	675.347	565.039
Ingresos por cuentas en participación	499.387	600.957
Costos por prestación de servicios	24.396.650	18.726.009
Compra de material y medicamentos	1.895.628	-
Otros costos y gastos	5.209	1.995
Participación Patrimonial	10.594.326	12.622.683

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Instituto de Cancerología S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 13.721.606	13.394.066
Ingresos financieros	-	136.313
Ingresos recuperación costos y gastos	1.691.705	1.021.320
Ingresos por cuentas en participación	1.019.872	2.206.217
Costos por prestación de servicios	7.054.798	4.143.186
Compra de material y medicamentos	11.583	1.316.280
Gastos financieros	1.629.398	52.000
Otros costos y gastos	60.003	77.401
Participación Patrimonial	3.579.155	13.323.970
Las Américas Farma Store S.A.S.		
Gastos financieros	\$ 31.680	31.680
Participación Patrimonial	19.693	135.261
Clínica del Sur S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ -	7.740
Ingresos recuperación costos y gastos	-	70
Ingresos financieros	-	15.554
Costos por prestación de servicios	-	-
Compra de material y medicamentos	-	-
Otros costos y gastos	-	109.448
Compra de propiedad planta y equipo	-	-
Participación Patrimonial	-	(909.914)
Ciclotrón Colombia S.A.S		
Ingresos por prestación de servicios	\$ -	-
Ingresos financieros	-	-
Ingresos recuperación costos y gastos	-	-
Costos por prestación de servicios	123.663	86.864
Compra de material y medicamentos	\$ 5.715.142	4.549.881
Participación Patrimonial	1.682.332	1.482.870
Pro Med Las Américas, LLC		
Otros costos y gastos	\$ -	-
Participación patrimonial	102.206	(126.952)
Clinica Portoazul		
Otros costos y gastos	\$ -	-
Ingresos por prestación de servicios	-	3.072
Ingresos financieros	-	7.340
Ingresos recuperación costos y gastos	2.802.133	1.285.389
Participación Patrimonial	4.028	3.176
Oncomedica		
Otros costos y gastos	\$ -	-
Ingresos por prestación de servicios	1.339.427	-
Participación Patrimonial	-	-

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con Directivos y Asesores durante los años terminados el 31 de diciembre:

Operaciones con miembros de Junta Directiva

Concepto	2022	2021
Honorarios por Junta Directiva y Comité de Gobierno	\$ -	909
Honorarios Profesionales	-	-
Otros Gastos Menores	-	-

Operaciones con Directivos

Concepto	2022	2021
Pagos Laborales	\$ 4.383.465	3.297.190
Gastos de Viaje	90.833	15.723
Honorarios Profesionales	24.890	-
Otros gastos menores	1.134	-

Operaciones con Asesores

Concepto	2022	2021
Honorarios por Asesoría Jurídica	\$ 1.404.421	133.991
Honorarios por Revisoría Fiscal	263.904	207.525
Honorarios por Asesoría Tributaria y contable	284.428	300.119

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

Compañía	2022		2021	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Por operaciones con directivos	1.717	354.431	-	336.217
Por operaciones con miembros de junta			125	4.451
	\$ 1.717	354.431	125	340.668

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Durante los años 2022 y 2021 no se presentaron entre la compañía, sus vinculados económicos y accionistas transacciones con las siguientes características:

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

30. Hechos relevantes

A partir del 2 de enero de 2023, la Compañía Laboratorio Medico las Americas S.A.S entró en proceso de liquidación de acuerdo con el acta de accionistas Nro. 69 del 30 de diciembre de 2022 registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 2 de enero de 2023 y procede a la cancelación de todos sus establecimientos de comercio luego del decreto de disolución. Los servicios del Laboratorio Médico y de Patología, continuarán prestándose a través de la compañía previa integración de la operación realizada desde el 1 de enero de 2023.

	2022
Equipo de Oficina \$	151.708
Equipo de Computo	175.411
Equipo Medico	814.703
Equipo Cocina	2.100
Inventarios	1.895.628
Total Transacción \$	3.039.550

31. Gestión de Riesgos

Por su giro de negocio, el Grupo asume los riesgos inherentes a sus actividades relacionados con el mercado, de crédito, de liquidez y de tipo de cambio.

La Administración es responsable del seguimiento de estos riesgos, basándose en diversas técnicas de medición, análisis y control para minimizar los efectos potenciales, si bien la utilización de estos mecanismos no elimina por completo los factores de riesgo inherentes a los que está expuesto el Grupo.

La administración está expuesta a riesgos como resultado de: i) el uso de instrumentos financieros y ii) los riesgos asociados con el negocio de salud. Estos riesgos han sido categorizados teniendo en cuenta su naturaleza y alcance, así como su gestión, los cuales se describen a continuación:

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

A. Riesgo de mercado

I. Riesgo de tipo de cambio

La compañía factura la prestación de servicios locales en la moneda del país en el que opera, lo que les permite cumplir con sus obligaciones en su moneda funcional. El riesgo de tipo de cambio surge principalmente de los préstamos y otros pasivos mantenidos en dólares estadounidenses. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Grupo asume este riesgo y no utiliza instrumentos financieros derivados para cubrir la exposición al riesgo de tipo de cambio.

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

	2022		2021	
	US\$	\$ (miles)	US\$	\$ (miles)
<u>Activos:</u>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	69.251	333.109	16.162	64.343
Cuentas por cobrar comerciales	87.529	421.031	63.529	252.919
	156.779	754.141	79.691	317.262
<u>Pasivos:</u>				
Préstamos y obligaciones	35.724.493	171.841.954	39.383.944	156.793.781
Cuentas por pagar comerciales	150.054	721.788	2.421.054	9.638.602
	35.874.546	172.563.742	41.804.997	166.432.382
Posición neta pasiva	(35.717.767)	(171.809.601)	(41.725.306)	(166.115.121)

La compañía registró una pérdida por diferencia en cambio neta de \$32.571.917 en el 2022 y una ganancia por diferencia en cambio neta de \$17.505.320 en el 2021, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, un fortalecimiento (debilitamiento) razonablemente posible del dólar estadounidense frente al peso colombiano al 31 de diciembre habría afectado la medición de los instrumentos financieros denominados en moneda extranjera y afectado el patrimonio y la utilidad o pérdida por los montos que se muestran a continuación:

	2022		2021	
	%	Resultados del Ejercicio		
Cambio en la tasa de cambio				
Devaluación	5	-8.590.480	-8.308.973	
Devaluación	10	-17.180.960	-16.617.946	
Revaluación	5	8.590.480	8.308.973	
Revaluación	10	17.180.960	16.617.946	

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

ii. Riesgo de tipo de interés

El Grupo adopta como política que entre el 80% y el 90% de su exposición al riesgo de tipo de interés sea a tipo fijo. Esto se logra en parte contratando instrumentos de tasa fija y en parte tomando prestado a tasa variable. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Grupo no cuenta con ningún instrumento financiero derivado para cubrir tasa de interés.

B. Riesgo de crédito

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

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

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales \$	166.013.816	122.803.472
Deterioro de cuentas por cobrar	(5.109.372)	(4.790.384)
% Deterioro Reconocido	3,08%	3,90%

C. Riesgo de liquidez

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

El Grupo cuenta con niveles adecuados de efectivo y equivalentes de efectivo considerando:

o El Grupo puede financiar sus activos corrientes (cuentas por cobrar, inventarios y otros) con pasivos corrientes (cuentas por pagar, ingresos diferidos y otros).

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

o El capex de crecimiento se financia principalmente con aportes de capital de AUNA Colombia, con deuda a largo plazo y flujo de efectivo de las operaciones.

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

		VALOR EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 2 AÑOS	ENTRE 3 Y 5 AÑOS	MÁS DE 5 AÑOS
Cuentas por pagar comerciales	\$	148.362.305	148.362.305	148.269.277	93.028	-	-
Otras cuentas por pagar		21.159.458	21.159.458	21.159.458	-	-	-
Pasivos por arrendamientos		13.226.383	13.226.383	1.568.131	1.849.105	3.899.652	5.909.495
Obligaciones financieras		288.552.112	288.552.112	75.066.848	51.904.315	157.118.009	4.462.940
	\$	471.300.258	471.300.258	246.063.714	53.846.448	161.017.661	10.372.435

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

La compañía administra los excedentes de flujo de caja invirtiendo en inversiones a corto plazo. Adicionalmente, al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, la compañía cuenta con líneas de crédito para capital de trabajo no utilizadas o utilizadas parcialmente, suficientes para cumplir con obligaciones de corto y mediano plazo.

D. Gestión del riesgo de capital

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

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, la estrategia de la compañía fue mantener un índice de apalancamiento no mayor a uno. En base a esta estrategia, la compañía mantiene un ratio de apalancamiento de 0,50 en 2022 y 0,36 en 2021 como se muestra a continuación:

		2021	2020
Total préstamos y obligaciones	\$	288.552.112	208.539.968
Menos: Efectivo y equivalentes al efectivo		(9.128.925)	(8.023.183)
Deuda Neta (A)	\$	279.423.187	200.516.785
Más Patrimonio Total	\$	277.189.950	308.831.510
Patrimonio total ajustado (B)	\$	556.613.137	509.348.295
Relación de apalancamiento (A)/(B)		0,50	0,39

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

E. Clasificación contable y valor razonable

La siguiente tabla muestra los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros, incluidos sus niveles en la jerarquía del valor razonable de los años 2022-2021. No incluye información de valor razonable para activos financieros y pasivos financieros no medidos a valor razonable si el valor en libros es una aproximación razonable del valor razonable.

2022	IMPORTE EN LIBROS			VALOR RAZONABLE	
	Activos financieros a costo amortizado	Otros pasivos financieros	TOTAL	Nivel 2	TOTAL
Activos financieros no medidos a valor razonable					
Efectivo y equivalentes de efectivo	9.128.925	-	9.128.925	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	160.904.444	-	160.904.444	-	-
Otros activos	22.089.744	-	22.089.744	-	-
	192.123.113	-	192.123.113	-	-
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Préstamos y obligaciones	-	288.552.112	288.552.112	227.019.013	227.019.013
Pasivos por arrendamiento	-	13.226.383	13.226.383	13.226.383	13.226.383
Cuentas por pagar comerciales	-	148.362.305	148.362.305	-	-
Otras cuentas por pagar	-	21.159.458	21.159.458	-	-
	-	471.300.258	471.300.258	240.245.396	240.245.396
<hr/>					
2021	IMPORTE EN LIBROS			VALOR RAZONABLE	
	Activos financieros a costo amortizado	Otros pasivos financieros	TOTAL	Nivel 2	TOTAL
Activos financieros no medidos a valor razonable					
Efectivo y equivalentes de efectivo	8.023.182	-	8.023.182	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	118.013.088	-	118.013.088	-	-
Otros activos	40.425.088	-	40.425.088	-	-
	166.461.358	-	166.461.358	-	-
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Préstamos y obligaciones	-	20.853.968	20.853.968	215.615.279	215.615.279
Pasivos por arrendamiento	-	75.963	75.963	75.963	75.963
Cuentas por pagar comerciales	-	116.070.831	116.070.831	-	-
Otras cuentas por pagar	-	15.595.195	15.595.195	-	-
	-	152.595.957	152.595.957	215.691.242	215.691.242

32. Hechos posteriores:

A partir del 1 de enero de 2023, la Subsidiaria Laboratorio Medico las Américas S.A.S entró en proceso de liquidación de acuerdo con el acta de accionistas Nro. 69 del 30 de diciembre de 2022 registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 2 de enero de 2023 y procede a la cancelación de todos sus establecimientos de comercio luego del decreto de disolución. Las operaciones de esta Subsidiaria quedan a cargo de la Compañía a partir de la fecha.