

Estados Financieros Separados

Promotora Médica Las Américas S.A.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020





KPMG S.A.S.
Calle 2 No. 20 – 50, Piso 7, Edificio Q Office
Medellín - Colombia

Teléfono 57 (4) 3556060
home.kpmg/co

AUDM&SMDE-EFI2022-P-130

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Promotora Médicas Las Américas S.A.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados de Promotora Médicas Las Américas S.A. (la Compañía), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 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, preparados de acuerdo con información tomada 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 2021, 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.

**Otros asuntos**

Los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 30 de marzo de 2021, 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 la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

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

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros 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 2021:

- 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 28 de marzo de 2022.

DocuSigned by:

439AF925B9D94D9...

Revisor Fiscal de la Compañía Inmobiliaria Las Américas S.A.
T.P. 263142 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

28 de marzo de 2022



KPMG S.A.S.
Calle 2 No. 20 – 50, Piso 7, Edificio Q Office
Medellín - Colombia

Teléfono 57 (4) 3556060
home.kpmg/co

AUDM&SMDE-EFI2022-P-130

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

Señores Accionistas
Promotora Médicas 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 Médicas Las Américas S.A. en adelante “la Sociedad” al 31 de diciembre de 2021, 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 2021. 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.

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 periodos, 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, excepto porque los estados financieros de 2021 no estuvieron a disposición de los Accionistas dentro de los límites establecidos por los estatutos de la Sociedad.

DocuSigned by:

439AF925B9D94D9

Revisor Fiscal de la Compañía Inmobiliaria Las Américas S.A.
T.P. 263142 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

28 de marzo de 2022

Código	Descripción del concepto	Nota	2021	2020
Activo				
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo		3	\$ 8.023.183	24.408.347
1105	Caja		57.470	106.348
1110	Bancos moneda nacional		7.438.970	23.670.884
1115	Bancos moneda extranjera		-	142.120
1130	Derechos fiduciarios		199.789	415.615
1135	Carteras colectivas		326.954	73.380
Cuentas por cobrar comerciales y otras, netas		4	118.013.088	97.132.941
1305	Cientes nacionales		118.013.088	96.503.296
1320	Préstamos y operaciones de crédito		-	629.645
Inventarios		5	14.448.615	10.931.308
1401	Anticipos compra inventarios		1.620	6.666
1405	Inventarios		7.711.099	4.357.739
1410	Inventario centro distribución		1.791.659	1.931.036
1415	Inventarios SOE		10.726	19.878
1460	Inventarios en tránsito		341.717	297.045
1470	Mercancías en consignación		4.591.794	4.318.944
Activos por impuestos corrientes		20	7.601.570	6.202.713
1355	Anticipo de impuesto		7.601.570	6.202.713
Otros activos no financieros		6	32.823.518	8.666.555
1355	Anticipo de impuesto		44.463	24.063
1365	Cuentas x cobrar a empleados		314.968	338.534
1380	Deudores varios		32.313.896	6.795.650
1705	Gastos pagados por anticipado		150.191	1.508.308
Total activo corriente			180.909.974	147.341.864
Activo no corriente:				
Propiedades y equipo		9	409.210.891	256.009.383
1501	Anticipos compra prop. pl. equi.		9.019.873	1.855
1504	Terrenos		85.312.720	70.523.258
1508	Construcciones en curso		109.995.641	147.056
1516	Construcciones y edificaciones		156.325.020	156.810.909
1520	Maquinaria y equipo		3.840.685	2.196.924
1524	Muebles enseres y eq.		4.107.632	3.631.913
1528	Equipo de cómputo y comunicación		1.181.909	1.686.244
1532	Maquinaria y equipo médico		37.239.664	20.898.374
1536	Equipo de hotelería y restaurante		110.319	27.562
1588	Ppye en tránsito o almacén		2.077.428	85.288
Activos por derecho de uso		10	73.567	429.734
1510	Activos por derecho de uso		73.567	429.734
Intangibles		11	10.036.993	4.815.390
1605	Programas computador		10.036.993	4.815.390
Cuentas por cobrar comerciales y otras		4	-	6.507.332
1320	Cientes nacionales		-	6.340.136

Código	Descripción del concepto	Nota	2021	2020
1335	Cuentas por cobrar Contingentes		-	167.196
Inversiones en subsidiarias		7	96.248.151	145.283.583
1205	Inv. controlad. fil. y subsid.		96.248.151	145.283.583
Inversiones en asociadas		8	4.298.211	3.170.115
1205	Inv. controlad. fil. y subsid.		35.119	32.486
1210	Inversiones en asociadas		4.263.092	3.137.629
Otras inversiones		8	-	70.611
1250	Otras inversiones en sociedades		-	57.608
1290	Otras inversiones		-	13.003
Otros activos no financieros		6	14.373.045	14.340.345
1215	Inv. Partic.Negocios		14.373.045	14.340.345
Total activo no corriente			534.240.858	430.626.493
Total activo			\$ 715.150.832	577.968.357
Pasivo y Patrimonio de los accionistas				
Pasivo corriente:				
Obligaciones financieras		12	\$ 14.399.286	4.185.016
2105	Bancos nacionales		4.951.941	3.473.192
2195	Otras obligaciones		9.447.345	711.824
Pasivo por arrendamiento financiero		10	15.936	88.931
2120	Compañías de financiamiento		-	26.114
2130	Arrend.fro activos der.uso		15.936	62.817
Ingresos diferidos			261.896	332.141
2705	Ingreso recibidos p		261.896	332.141
Cuentas por pagar comerciales y otras		13	115.977.803	73.921.299
2205	Proveedores nacionales		46.010.145	26.638.872
2310	A compañía matriz		3.292.940	2.119.078
2315	A compañías vinculadas		16.508.101	6.964.620
2335	Costos y gastos por pagar		17.121.668	13.331.596
2340	Instalamentos por pagar		-	2.259.901
2360	Dividendos o participaciones		51.373	2.436.192
2370	Retenciones y aportes de nómina		1.861.197	143.261
2805	Anticipos y avances		1.252.735	404.274
2815	Ingresos recibidos para terceros		16.029.601	12.456.800
2840	Cuentas en participación		-	35.314
2380	Acreedores varios		13.837.543	7.131.391
2635	Para contingencias		12.500	-
Beneficios a empleados			-	11.215.504
2370	Retenciones y aportes de nómina		-	-
2610	Para obligaciones laborales		-	2.808.783
2510	Cesantías consolidadas		-	579.199
2515	Intereses sobre las cesantías		-	4.199.245
2525	Vacaciones consolidadas		-	490.219
			-	3.138.058
Otras cuentas por pagar		14	15.595.195	2.436.455
2370	Retenciones y aportes de nómina		-	-
2610	Para obligaciones laborales		2.941.777	-

Código	Descripción del concepto	Nota	2021	2020
2510	Cesantías consolidadas		4.442.431	-
2515	Intereses sobre las cesantías		510.777	-
2525	Vacaciones consolidadas		3.525.879	-
2408	Impuesto sobre las ventas		72.845	76.018
2416	A la propiedad raíz		9.257	114.116
2412	De industria y comercio		2.146.015	884.379
2365	Retención en la fuente		1.698.608	1.298.697
2367	Impuesto a las ventas		208.074	46.584
2368	Retención en la fuente ICA		39.532	16.661
Otros pasivos		15	3.128.818	-
2635	Para contingencias		3.128.818	-
Total pasivo corriente			149.378.934	92.179.346
Pasivo no corriente:				
Obligaciones financieras		10 y 12	194.140.682	119.641.679
2105	Bancos nacionales		13.391.553	18.324.498
2120	Compañías de financiamiento		-	-
2195	Otras obligaciones		180.749.129	101.317.181
Pasivo por arrendamiento financiero		10	60.027	-
2120	Compañías de financiamiento		-	-
2130	Arrend.fro activos der.uso		60.027	-
Cuentas por pagar comerciales y otras		13	93.028	97.303
2340	Instalamentos por pagar		-	-
2840	Cuentas en participación		93.028	97.303
Ingresos diferidos			293.449	568.053
2705	Ingreso recibidos p		293.449	568.053
Otros pasivos		15	-	2.297.756
2635	Para contingencias		-	2.297.756
Pasivo por impuesto diferido		16	19.851.098	20.858.468
2710	Impuesto de renta diferido		19.851.098	20.858.468
Total pasivo no corriente			214.438.284	143.463.259
Total pasivo			\$ 363.817.218	235.642.605
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		19	108.243.541	108.243.541
3205	Superávit de capital		108.243.541	108.243.541
Reservas		20	107.865.208	90.184.984
3305	Reservas obligatorias		6.151.797	6.017.397
3315	Reservas ocasionales		101.713.411	84.167.587
Ganancias o pérdidas			29.072.053	34.274.651
3605	Resultado del ejercicio		10.876.204	17.680.224
3705	Utilidades o excedentes acumulados		18.195.849	16.594.427
Otro resultado integral		21	101.606.812	105.076.576

Código	Descripción del concepto	Nota	2021	2020
3505	Otro resultado integral		15.863.234	17.006.067
3520	Superávit por revaluación		100.055.624	100.830.385
3525	Imporenta difer. superávit rev.		(13.041.791)	(11.547.229)
3530	Inversiones a v/r razonable		(1.270.255)	(1.212.647)
Total patrimonio			\$ 351.333.614	342.325.752
Total pasivo y patrimonio			\$ 715.150.832	577.968.357

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.


Carlos Andrés Ángel Arango
Representante Legal
CC 10142100


Ledy Consuelo Guerra B.
Contadora
TP No 92053-T


Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi dictamen del 28 de marzo de 2022)

Código	Descripción del concepto	Nota	2021	2020
Operaciones continuadas				
	Ingresos de operaciones ordinarias	22	\$ 302.631.981	213.442.404
4105	Servicios de salud		303.403.650	211.809.600
4110	Comercialización		615.069	3.180.984
4175	Devoluciones rebajas y descuentos		(1.386.738)	(1.548.180)
	Costos de operación	23	226.268.253	176.462.514
6105	Servicios de salud		203.957.243	157.366.927
6110	Comercialización		21.006.151	18.126.788
6115	Actividades de inversión		1.304.859	968.799
	Utilidad bruta		76.363.728	36.979.890
	Gastos de administración	23	60.163.106	45.889.348
5105	Gastos de administración		60.163.106	45.889.348
	Gastos de ventas	23	850.515	1.025.066
5205	Gastos de ventas		850.515	1.025.066
	Otros ingresos de operación	24	10.324.874	7.937.759
4115	Actividades de inversión		10.324.874	7.937.759
	Otros gastos de operación	25	12.045.947	6.579.871
5320	Deterioro		7.251.832	3.602.553
5325	Gastos diversos		4.231.596	2.856.303
5330	Gastos extraordinarios		180.004	41.211
5335	Gastos extraordinarios ejercicios anteriores		382.515	79.804
	Ingresos por método de participación	7 y 8	23.439.164	26.654.566
4115	Actividades de inversión		24.364.866	26.824.893
5315	Pérdidas método de participación		925.702	170.327
	Resultados de actividades de la operación		37.068.198	18.077.930
	Ingreso financieros	26	1.900.820	8.416.387
4115	Actividades de inversión		1.900.820	8.416.387
	Gastos financieros	27	29.115.647	11.719.841
5305	Financieros		29.115.647	11.719.841
	Gasto financiero neto		(27.214.827)	(3.303.454)
	Resultado antes de impuestos		9.853.371	14.774.476
	Impuestos	16	(1.022.832)	(2.905.748)
5405	Impuesto de renta y complementarios		(1.022.832)	(2.905.748)
	Resultado del período		\$ 10.876.203	17.680.224
	Otro resultado integral			
Componentes que no serán reclasificados posteriormente a resultados del período				
	Amortización superávit por revaluación	21	(646.018)	(640.758)
	Superávit por método de participación	21	(1.168.974)	(717.798)
	Inversiones medidas a valor razonable	21	(57.608)	(37.737)
	Impuesto a las ganancias sobre otro resultado integral	21	(1.623.305)	462
Componentes que son o pueden ser reclasificados posteriormente a resultados del período				
	Diferencia en cambio de inversiones en el exterior		26.141	7862
			(3.469.764)	(1.387.969)
	Resultado Integral Total del año		7.406.439	16.292.255

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.

Carlos Andrés Angel Arango
Representante Legal
CC 10142100

Ledy Consuelo Guerra B.
Contadora
TP No 92053-T

Daniel Graldo Agudelo
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi dictamen del 28 de marzo de 2022)

Patrimonio atribuible al propietario de la Compañía								
Por los años terminados el 31 de diciembre:	Capital	Prima en colocación de acciones	Capitalización en trámite	Reservas	Otros resultados integrales	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2019	3.947.400	37.394.054	71.448.087	66.314.656	106.464.545	27.378.326	15.287.630	328.234.698
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	-	17.680.224	-	17.680.224
Otro resultado integral del periodo	-	-	-	-	(1.387.969)	-	-	(1.387.969)
Resultados del periodo y total resultados integrales	-	-	-	-	(1.387.969)	17.680.224	-	16.292.255
Traslado del resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(27.378.326)	27.378.326	-
Reservas	-	-	-	23.870.328	-	-	(23.870.328)	-
Amortización superavit por revaluación	-	-	-	-	-	-	640.758	640.758
Capitalización en trámite (Nota 18)	598.600	70.849.487	(71.448.087)	-	-	-	-	-
Liquidación en venta de inversiones	-	-	-	-	-	-	666.039	666.039
Pago de dividendos	-	-	-	-	-	-	(3.507.998)	(3.507.998)
Total transacciones	598.600	70.849.487	(71.448.087)	23.870.328	-	(27.378.326)	1.306.797	(2.201.201)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	4.546.000	108.243.541	-	90.184.984	105.076.576	17.680.224	16.594.427	342.325.752
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	-	10.876.204	-	10.876.204
Otro resultado integral del periodo	-	-	-	-	(3.469.764)	-	-	(3.469.764)
Resultados del periodo y total resultados integrales	-	-	-	-	(3.469.764)	10.876.204	-	7.406.440
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	-	-	-	17.680.224	-	(17.680.224)	1.601.422	1.601.422
Saldos al 31 de diciembre de 2021	4.546.000	108.243.541	-	107.865.208	101.606.812	10.876.204	18.195.849	351.333.614

Los suscritos, Representante Legal y Contador de Promotora Médica las Américas S.A., certificar 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.


Carlos Andrés Angel Arango
Representante Legal


Ledy Consuelo Guerra B.
Contadora
T.P. 92053-T


Daniel Granda Londoño
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 28 de marzo de 2022)

Por los años terminados al 31 de diciembre:

	Nota	2021	2020
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Utilidad del período	\$	10.876.204	17.680.224
Ingreso por impuestos a las ganancias	16	(1.022.833)	(2.905.748)
Depreciación	9 y 10	8.079.655	7.363.442
Amortización de intangibles	11	880.977	518.099
Deterioro de inventarios	5	6.081	1.115
Deterioro de otros activos	25	56.057	-
Provisiones	15	1.069.951	557.742
Deterioro en Propiedades y Equipo, neto	25	997.361	13.916
Deterioro de cuentas por cobrar neto	4	3.877.572	3.999.378
Utilidad en venta de Propiedades y Equipo	24	(43.598)	(9.316)
Gasto intereses	12	10.914.822	8.685.272
Ingreso por la aplicación del método de participación	7	(23.439.164)	(26.654.566)
Pérdida en liquidación de inversiones	25	1.454.665	-
Efecto liquidación Soe y Patología	-	-	705.364
Pérdida (Utilidad) diferencia en cambio neta	28	17.505.320	(4.558.629)
Total Ajustes		31.213.070	4.896.293
Variación neta en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		(25.047.743)	(12.163.574)
Inventarios		(3.523.388)	(3.086.911)
Otros activos		(15.661.085)	(304.331)
Provisiones	15	(238.889)	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		21.887.888	(9.386.316)
Beneficios a empleados		-	4.126.760
Otros pasivos no financieros corrientes		-	768.691
Ingresos diferidos, incluidas las subvenciones del gobierno		-	900.194
Flujos generados por actividades de operación	\$	8.629.853	(14.249.194)
Recuperación por Ictis		6.085.967	6.515.226
Pago de impuesto a las ganancias		(8.474.388)	(6.237.593)
Flujo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	\$	6.241.432	(13.971.561)
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Adquisición de subsidiaria	3	23.567	-
Aumento en inversiones permanentes		(674)	-
Producto de la venta de activos mantenidos para la venta		-	1.368.707
Compra de propiedades y equipo		(33.794.621)	(9.183.345)
Dividendos recibidos	7 y 8	26.304.409	22.622.759
Producto de la venta de inmuebles, mobiliario y equipo		141.659	134.272
Compra de intangibles		(4.726.708)	(2.005.801)
Flujo neto (usado en) provisto por las actividades de inversión	\$	(12.052.366)	12.936.592
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Nuevos préstamos y obligaciones	12	6.474.653	142.263.397
Intereses pagados	12	(10.628.164)	(8.412.280)
Pagos de capital de préstamos y obligaciones y pasivos por arrendamiento	12	(4.103.988)	(112.100.466)
Pago de dividendos		-	(7.049)
Pago adquisición de participaciones no controladoras	12	(2.333.333)	-
Flujo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación	\$	(10.590.832)	21.743.602
(Disminución) aumento neto en efectivo		(16.401.766)	20.708.633
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		24.408.346	3.699.714
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo mantenido		16.603	-
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	\$	8.023.183	24.408.347
Transacciones que no representan flujos de efectivo			
Cancelación de arrendamiento financiero y otros financiamientos	12 \$	(28.678)	-
Activos Intangibles adquiridos a proveedores pendiente de pago		1.375.874	394.269
Activos Fijos adquiridos a proveedores pendiente de pago		17.515.942	6.957.321
Intereses capitalizables proyecto Cisar	12	1.037.499	-

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


Carlos Andrés Angel Arenas
Representante Legal


Ledy Consuelo Guerra B.
Contadora
T.P. 92053-T


Daniel Giraldo Londoño
Revisor Fiscal
T.P. 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 28 de marzo de 2022)

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

2.3 Políticas Contables Significativas

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

(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**

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de la inversión en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

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

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

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

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

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

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

financiero contiene un término contractual que podría cambiar el tiempo o el monto de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación, la Compañía considera:

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

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

- **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 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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

(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.

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

(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 o al valor neto realizable, el menor de los dos.

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

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

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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

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

(e) Intangibles

i. Otros 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

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 revaluación, 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.

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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.

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

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

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

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

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

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

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

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

ii) Como arrendador

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

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

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

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

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

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

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

(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.

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

(I) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

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

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

ii) Impuestos corrientes

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

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;

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

- 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;

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Compensación y clasificación

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

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

(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.

(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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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

Tipo de Servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluidas las condiciones de pago significativas	Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
Servicios de atención médica y laboratorio	El paciente adquiere el control del uso del servicio de salud con la prestación del servicio, porque el paciente recibe y consume los beneficios que le otorga la Compañía en la prestación del servicio. Las facturas se generan en ese momento, a medida que se prestan los servicios, con excepción de los pacientes que cuentan con seguro médico, que se emiten de acuerdo con los términos contractuales acordados con las compañías aseguradoras. Los montos no facturados se presentan como ingresos y cuentas por cobrar comerciales. 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. 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.	Los ingresos se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos se reconocen a lo largo del tiempo en función del costo de los servicios, productos y suministros utilizados para brindar dicho tratamiento. La contraprestación variable se determina utilizando el valor esperado con estadísticas de porcentajes históricos de los últimos 3 años y se actualiza al final de cada mes. Los anticipos recibidos para prestación futura de servicios de salud se incluyeron en operaciones a pagar. 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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

		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. 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.
	Los clientes adquieren el control de los medicamentos, cuando son entregados y han sido aceptados, ya sea como parte de la hospitalización o como parte de la venta. Las facturas se generan en el momento en que los clientes reciben los medicamentos y en caso de hospitalización se registra el cargo o registro en el momento de la entrega del medicamento. En general, las facturas son pagaderas en el momento de su emisión y después de la facturación, en el caso de pacientes hospitalizados.	Los ingresos se reconocen cuando los medicamentos se entregan y han sido aceptados por los clientes en sus instalaciones. 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.

(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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

(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 2021 y de 2020 eran de \$3.981,16 (en pesos) y \$3.432,50 (en pesos), por dólar respectivamente.

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

La diferencia en cambio originada en la reexpresión 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

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020 que fueron adoptadas mediante el Decreto 938 de 2021 y entrarán en vigencia a partir del 1 de enero 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. La Compañía no ha evaluado el posible impacto que las aplicaciones de estas enmiendas tendrán sobre sus estados financieros en el período en que se apliquen por primera vez.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a	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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual5. Se incorporan los párrafos 21A, 21B y 21C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21. Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquirente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición. Se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo.	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.	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)”. 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. Se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
NIC 37 – Provisiones,	Contratos Onerosos	Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
pasivos contingentes y activos contingentes.	— 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). Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.	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). Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación). Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo”. De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13. Se permite su aplicación anticipada.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIC 1 – Presentación de estados financieros.	Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.	Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020. Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando “no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa”. Aclara en el adicionado párrafo 72A que “el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa”. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros	Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro	Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

		2021	2020
Cuentas corrientes y de ahorros (1)	\$	7.438.970	23.813.004
Otros equivalentes de efectivo (2)		526.743	488.995
Fondos de caja		57.470	106.348
	\$	8.023.183	24.408.347

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

La disminución con respecto al año 2020 se debe a los recursos que llegaron producto del préstamo con casa Matriz en el año 2020.

Detalle del valor que se incorporó a la compañía con la liquidación de Clínica del Sur

Efectivo y equivalentes	Valor
Davivienda	16.651
Fiduciaria Bancolombia	4.327
Fiduciaria Davivienda	1.755
Bancolombia S.A	571
Bancolombia Clientes	263
Total efectivo y equivalentes de efectivo	23.567

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

		2021	2020
AAA	\$	7.438.970	23.563.950
AA-			249.054
TOTAL	\$	7.438.970	23.813.004

- (2) Los equivalentes de efectivo corresponden principalmente a recursos depositados en cartera colectivas Fiduciaria de Occidente \$ 326.954 y fondo de Inversión Colectiva \$ 141.204, Fiduciaria Popular \$ 49.523 y otros menores.

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

		2021	2020
AAA	\$	526.743	481.772
AA+		-	7.223
TOTAL	\$	526.743	488.995

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

4. Cuentas por cobrar comerciales neto

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

		2021	2020
Cuentas por cobrar comerciales	\$	113.255.610	94.352.660
Cuentas por cobrar comerciales a partes relacionadas		9.547.862	21.092.539
Otras cuentas por cobrar		-	2.688.830
Cuentas por cobrar empleados		-	338.534
Cuentas por cobrar de los activos fijos vendidos		-	1.075
Total cuentas por cobrar sin deterioro		122.803.472	118.473.638
Menos: Pérdida por deterioro de deudores comerciales		(4.790.384)	(7.699.181)
Total Cuentas por cobrar neto		118.013.088	110.774.457
Menos porción a largo plazo	\$	-	6.507.332
Total Cuentas por cobrar a corto plazo	\$	118.013.088	104.267.125

La siguiente tabla entrega información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para los deudores comerciales por clientes individuales al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

	Tasa de pérdida promedio ponderada	Valor en libros bruto	Provisión para pérdida
Corriente (no vencido)	0,20%	\$ 78.682.883	157.809
Vencidos entre 1 y 90 días	4,60%	11.965.597	550.737
Vencidos entre 91 y 180 días	2,59%	3.742.363	97.040
Vencidos entre 181 y 360 días	13,88%	3.202.709	444.526
Vencidos más de 360 días	97,58%	6.608.925	6.449.069
		\$ 104.202.477	7.699.181

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

		2021	2020
Saldo inicial	\$	7.699.181	4.209.747
Adiciones		5.919.886	2.322.152
Traslado		3.877.856	-
Traslado VPN a gasto deterioro		-	1.191.048
Recupero		(2.042.314)	(13.822)
Castigo		(10.664.225)	(9.944)
Saldo final	\$	4.790.384	7.699.181

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., Medimas 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:

		2021	2020
Medicamentos	\$	3.987.120	3.893.269
Materiales médicos		5.644.359	6.531.272
Otros suministros		4.817.136	506.767
	\$	14.448.615	10.931.308

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

En el año 2021 se reconocieron consumos de inventarios de \$ 77.872.352, (\$60.269.871 en 2020) como costos de prestación de servicio durante el periodo.

El siguiente es el movimiento del deterioro generado en inventario de medicamentos durante los años 2021 y 2020:

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

		2021	2020
Saldo inicial	\$	6.980	5.865
Adiciones		6.081	1.115
Saldo final	\$	13.061	6.980

6. Otros Activos

El siguiente es un detalle de los otros activos:

		2021	2020
Cuentas por cobrar a casa matriz	\$	30.104.317	-
Cuentas por cobrar a vinculados (1)		14.955.690	14.340.345
Otros (2)		1.574.431	-
Préstamos al personal (3)		314.968	-
Gastos pagados por anticipado (4)		150.191	1.508.308
Impuestos por cobrar		82.214	24.063
Otras inversiones		13.677	-
Cuentas por cobrar de los activos fijos vendidos		1.075	-
Total		47.196.563	15.872.716
Corriente		32.823.518	1.532.371
No corriente		14.373.045	14.340.345

- (1) 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 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 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

7. Inversiones en Subsidiarias

El siguiente es un detalle de las inversiones en subsidiarias al 31 de diciembre de 2021:

Inversiones Nacionales

Controladas	Participación de propiedad en porcentaje		2021	2020
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	100,00%	\$	29.089.044	25.424.609
Instituto de Cancerología S.A.S.	100,00%		65.401.906	71.323.725
Las Américas Farma Store S.A.S.	100,00%		1.581.694	1.446.433
Clínica del Sur S.A.S.	100,00%		-	46.923.662
Rotal inversiones en controladas		\$	96.072.644	145.118.429

Inversiones en el exterior

Controladas

Pro Med Las Américas LLC	100,00%		175.507	165.154
Total inversiones en controladas			175.507	165.154

Total inversiones en subsidiarias

96.248.151 145.283.583

Durante el año 2020 la Compañía adquirió 7.158 acciones de la sociedad Laboratorio Médico las Américas S.A.S., por valor de \$476.343.

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

		2021	2020
Participación en los resultados de vincualdos	\$	21.953.587	25.919.888
Participación en ORI de vinculadas		(306.091)	(716.745)
	\$	21.647.496	25.203.143

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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 2021	\$				
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	35.584.244	14.334.067	47.519.575	34.896.892	100,00%
Instituto de Cancerología S.A.S.	137.180.486	97.262.393	160.007.078	149.885.731	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%
Al 31 de diciembre de 2020					
Lab. Médico Las Américas S.A.S.	28.315.357	10.729.616	34.194.487	25.304.626	100,00%
Instituto de Cancerología S.A.S.	137.978.981	92.139.068	150.820.387	135.014.927	100,00%
Las Américas Farma Store S.A.S.	1.109.591	22	26.170	10.225	100,00%
Clínica del Sur S.A.S.	75.888.798	30.419.801	20.603.599	19.234.038	100,00%
Pro Med Las Américas LLC	165.153	-	16.597	15.768	100,00%
Patología las Américas S.A.S.	-	-	1.819.438	1.921.890	100,00%
Salud Oral las Américas S.A.S.	-	-	564.259	623.574	100,00%

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

		2021	2020
Saldo inicial	\$	145.283.583	145.856.311
Participación de la compañía en los resultados		21.953.589	25.919.888
Participación de la compañía en ORI		(306.091)	(716.745)
Cobro de dividendos		(25.854.409)	(22.397.759)
Liquidación de inversiones		(44.854.660)	(3.385.977)
Saldo final	\$	96.222.012	145.275.718

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:

Inversiones Nacionales	Participación de propiedad en porcentaje		2021	2020
Clínica Portoazul S.A.	0,03%	\$	35.118	32.486
Ciclotrón Colombia S.A.S.	22,50%		4.263.093	3.137.630
		\$	4.298.211	3.170.116

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

		2021	2020
Participación en los resultados de asociadas	\$	1.485.576	734.678
Participación en ORI de asociadas		92.520	(1.053)
	\$	1.578.096	733.625

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 2021	\$					
Clínica Portoazul S.A.		76.543	34.317	50.415	47.710	0,03%
Ciclotrón Colombia S.A.S.	\$	5.952.198	1.689.105	5.297.326	3.814.454	22,50%
Al 31 de diciembre de 2020						
Clínica Portoazul S.A.		69.463	29.869	15.949	13.400	0,03%
Ciclotrón Colombia S.A.S.	\$	4.397.272	1.259.645	3.445.821	2.713.694	22,50%

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

		2021	2020
Saldo inicial	\$	3.170.116	2.630.501
Participación de la compañía en los resultados		1.485.576	734.678
Participación de la compañía en ORI		92.520	(1.053)
Adquisición de acciones		-	30.990
Cobro de dividendos		(450.000)	(225.000)
Saldo final	\$	4.298.212	3.170.116

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

El superávit por método de participación subsidiarias según nota 7 compone \$ -306.091 (2021) y \$ -\$716.745 (2020), el superávit por método de participación de asociadas según nota 8 compone \$ 92.520 (2021) y \$ -1.053 (2020), en el mes de noviembre se reconoce un ORI a partir de la liquidación de Clínica del Sur generado por la revaluación del terreno por valor de \$ 955.403.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

8.2 Otras Inversiones

El siguiente es un detalle de otras inversiones al 31 de diciembre de 2020:

	# Cuotas o Acciones poseídas	% Participación	Valor neto	Método
INVERSIONES NACIONALES				
Otras Inversiones en Sociedades				
Coomeva E.P.S. S.A.	4.180.544.343	MENOR 1%	-	Vr Razonable Cam. Patr.
Unidad Visual Global S.A.	33.800	13,00%	57.608	Vr Razonable Cam. Patr.
Total Otras Inversiones en Sociedades			57.608	
Otras Inversiones Nacionales				
Cooperativa Médica del Valle			13.003	Costo
Total Otras Inversiones Nacionales			13.003	
Total Otras Inversiones			\$ 70.611	

9. Propiedades mobiliario y equipo neto:

El movimiento del rubro inmuebles, mobiliario y equipo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 1 de enero de 2020	54.754.315	92.381.311	26.118.140	3.390.167	5.505.118	3.757.161	20.510	59.573	20.731.736	74.164	206.792.195
Adiciones	915.494	1.301.951	1.269.296	146.389	675.396	838.092	15.643	26.021	6.205.882	11.124	11.405.288
Transferencias	-	26.790.562	-	-	-	-	-	-	(26.790.562)	-	-
Traslados arrendamiento financiero	14.853.449	46.892.027	28.891.758	1.740.289	455.456	403.355	-	-	-	-	93.236.334
Retiros por obsolescencia	-	(248.947)	(8.068)	-	(28.772)	(160)	-	-	-	-	(285.947)
Retiros por venta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	311.147.870
Saldos al 1 de enero de 2021	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	311.147.870
Saldos de combinación de negocios	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 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	85.312.720	168.153.837	76.615.371	6.645.538	4.298.509	6.120.641	29.191	155.433	113.085.682	2.077.428	462.494.350

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

El movimiento del rubro depreciación acumulada, por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, se detalla a continuación:

Saldos al 1 de enero de 2020	-	(5.721.979)	(18.932.715)	(1.942.682)	(4.039.708)	(969.239)	(9.022)	(50.624)	-	-	(31.665.969)
Adiciones	-	(1.454.179)	(1.665.318)	(209.434)	(604.753)	(318.633)	(4.732)	(7.408)	-	-	(4.264.457)
Traslados arrendamiento financiero	-	(2.930.682)	(15.128.141)	(927.805)	(296.567)	(123.387)	-	-	-	-	(19.406.582)
Retiros por obsolescencia	-	175.437	2.942	-	20.074	68	-	-	-	-	198.521
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)	-	-	(55.138.487)
Saldos al 1 de enero de 2021	-	(9.931.403)	(35.723.232)	(3.079.921)	(4.920.954)	(1.411.191)	(13.754)	(58.032)	-	-	(55.138.487)
Adiciones	-	(1.900.641)	(4.937.153)	(341.812)	(472.285)	(375.266)	(2.529)	(4.607)	-	-	(8.034.293)
Traslados 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	-	(11.828.818)	(33.904.484)	(2.735.061)	(3.120.166)	(1.638.049)	(11.767)	(45.114)	-	-	(53.283.459)
Valor neto en libros:											
Saldos Al 31 de Diciembre de 2020	70.523.258	157.185.501	20.547.894	2.196.924	1.686.244	3.587.257	22.399	27.562	147.056	85.288	256.009.383
Saldos Al 31 de diciembre de 2021	85.312.720	156.325.019	42.710.887	3.910.477	1.178.343	4.482.592	17.424	110.319	113.085.682	2.077.428	409.210.891

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.

10. Activos por derecho de uso neto:

- Activos por arrendamiento

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Equipo médico y científico	Maquinaria y equipo	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Total
	14.853.449	44.094.849	11.129.708	963.448	217.288	326.872	71.585.614
Adiciones de activo por derecho de uso	-	373.464	5.399.394	-	-	-	5.772.858
Transferencia de inmuebles, mobiliario y equipo	(14.853.449)	(46.892.027)	(28.891.758)	(1.740.289)	(455.456)	(403.355)	(93.236.334)
Depreciación anual	-	(451.827)	(2.413.149)	(150.964)	(58.399)	(24.647)	(3.098.986)
Transferencia de inmuebles, mobiliario y equipo Depreciacion	-	2.930.682	15.128.141	927.805	296.567	123.387	19.406.582
Saldos Al 31 de Diciembre de 2020	-	55.141	352.336	-	-	22.257	429.734
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 Depreciacion	-	-	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

- 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 2021 y 2020:

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	45.764.516
Adiciones	5.272.165
Gasto por intereses	3.739.858
Pagos	(54.687.608)
Al 31 de diciembre de 2020	88.931
Corriente	88.931
Saldo al 1 de enero de 2021	88.931
Adiciones	88.281
Gasto por intereses	39.696
Pagos	(112.267)
Contratos de arrendamiento cancelados	(28.678)
Al 31 de diciembre de 2021	75.963
Corriente	15.936
No corriente	60.027

A continuación, se indican los impactos en el período terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, como resultado de la aplicación inicial de la NIIF 16:

Estado de resultados	2021	2020
Depreciación por el período - gastos de administración	41.176	534.873
Intereses sobre pasivos por arrendamiento	39.696	3.739.858
Depreciación por el periodo - costo de ventas y servicios	4.186	2.564.114
Monto total reconocido en resultados	85.058	6.838.845

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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 2020	3.957.750
Adiciones	2.005.799
Saldos Al 31 de Diciembre de 2020	5.963.549
Saldos al 1 de enero de 2021	5.963.549
Adiciones	6.102.580
Saldos al 31 de diciembre de 2021	12.066.129
Amortización acumulada	
Saldos al 1 de enero de 2020	(630.062)
Amortización del año	(518.097)
Saldos Al 31 de Diciembre de 2020	(1.148.159)
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)
Valor en libros:	
Saldos al 31 de diciembre de 2020	4.815.390
Saldos al 31 de diciembre de 2021	10.036.993

Amortización:

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

	2021	2020
Costo de ventas y servicios	15.646	15.646
Gastos de administración	865.331	502.451
	880.977	518.097

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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			
					2021		2020	
					Nominal	Valor en libros	Valor Nominal	Valor en libros
Banco Davivienda	Préstamo bancario	2025	IBR + 1.50%	COP	12.268.277	10.676.853	14.052.162	12.076.491
	Préstamo bancario	2025	IBR + 3.50%	COP	8.653.780	7.698.384	10.980.349	9.696.498
Banco de Bogotá	Tarjeta de Crédito	2021	26,16%	COP	1.278	1.278	22.736	22.736
Banco de Occidente	Tarjeta de Crédito	2021	26,61%	COP	3.379	3.379	1.966	1.966
Bancolombia	Tarjeta de Crédito	2021	25,77%	COP	2.159	2.159	-	-
Auna Colombia	Préstamo	2023	9,16%	USD	82.997.160	73.264.511	7.543.544	6.586.118
	Préstamo	2025	9,16%	USD	149.647.749	111.467.423	136.075.236	95.091.839
Las Americas Farma Store	Préstamo			COP	435.190	377.110	440.807	348.843
Laboratorio Medico las Americas	Préstamo	2021	0,80%	COP	2.204	2.204	2.204	2.204
Instituto de Cancerologia	Préstamo	2021	0,80%	COP	5.526.667	5.046.667	-	-
Total					259.537.843	208.539.968	169.119.004	123.826.695
Corriente						14.399.286		4.185.016
No corriente						194.140.682		119.641.679

El incremento en el año 2021 se debe a lo siguiente: Se adquirió un crédito de \$ 5.000 millones con el Instituto de Cancerología a una tasa de 0,8% y \$ 59.702 millones crédito con Auna a una tasa de 9.16%.

En el mes diciembre de 2020, se recibió un préstamo de la compañía Auna Colombia S.A.S por USD 27.544.567 a una tasa de interés del 9.16% a 5 años. Con estos recursos la compañía canceló las deudas que se tenían con las entidades financieras.

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

	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
Saldos al 1 de enero de 2021	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
Intereses pagados	(1.349.192)	(42.869)	(9.236.103)	-	-	-	(10.628.164)
Pago de capital de préstamos y obligaciones y pasivos por arrendamiento	(4.034.590)	(69.398)	-	-	-	-	(4.103.988)
Pago adquisición de participaciones no controladoras	-	-	-	-	-	(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 interes 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
Balance Al 31 de diciembre de 2021	18.382.053	75.963	190.157.915	555.345	112.789.541	-	321.960.817

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

A continuación, se presenta la conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo surgidos de actividades de financiación 2020:

	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 2019	45.808.838	45.764.516	1.066.713	-	112.789.541	4.311.282	209.740.890
Saldos al 1 de enero de 2020	45.808.838	45.764.516	1.066.713	-	112.789.541	4.311.282	209.740.890
Cambios en flujos de efectivo de financiación							
Nuevos préstamos y obligaciones	34.843.688	-	107.545.809	1.495.084	-	-	143.884.581
Intereses pagados	(4.287.825)	(4.041.147)	(83.308)	-	-	-	(8.412.280)
Pago de capital de préstamos y obligaciones y pasivos por arrendamiento	(58.754.005)	(50.646.461)	(2.700.000)	-	-	-	(112.100.466)
Pago adquisición de participaciones no controladoras	-	-	-	-	-	(2.333.333)	(2.333.333)
Total variaciones por flujos de efectivo de financiación	(28.198.142)	(54.687.608)	104.762.501	1.495.084	-	(2.333.333)	21.038.502
Efecto de variaciones de tipo de cambio	-	-	(4.558.629)	-	-	-	(4.558.629)
Otros cambios							
Activos adquiridos en nuevos arrendamientos	-	5.272.165	-	-	-	-	5.272.165
Vpn	-	-	-	-	-	281.952	281.952
Gasto por intereses	4.186.995	3.739.858	758.419	(594.890)	-	-	8.090.382
Balance 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

13. Cuentas por Pagar Comerciales

Al 31 de diciembre de 2021, las cuentas por pagar comerciales de la compañía se denominan en las siguientes monedas:

		2021	2020
Dólares Estadounidenses	\$	9.638.602	398.564
Pesos Colombianos		106.432.229	73.620.037
Total cuentas por pagar comerciales	\$	116.070.831	74.018.601

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

		2021	2020
Proveedores	\$	46.010.146	25.994.591
Vinculados Económicos		16.508.102	9.988.901
Ingresos Recibidos para Terceros		16.029.601	12.524.593
Factoring Proveedores		13.590.982	6.862.784
Servicios		12.554.872	10.517.744
Honorarios y Otros Menores		4.566.796	2.813.852
Compañía Matriz		3.292.940	2.119.078
Acreedores Varios		2.159.128	2.727.962
Ingresos Recibidos por anticipado		1.252.736	336.480
Cuentas en participación		105.528	132.617
Total Cuentas por Pagar Comerciales	\$	116.070.831	74.018.602
Menos cuentas por pagar Largo plazo		93.028	97.303
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$	115.977.803	73.921.299

El incremento de las cuentas por pagar comerciales se da principalmente por un mayor nivel de actividad de la compañía en el año 2021 frente al año 2020 afectado por la pandemia generada por COVID-19 y por las adquisiciones necesarias para dotar la nueva clínica en el Municipio de Envigado que iniciara a prestar servicios los primeros meses

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

del año 2022.

Adicionalmente, la compañía en un programa de financiación de la cadena de suministro en virtud del cual sus proveedores pueden optar por recibir el pago anticipado de sus facturas de un banco mediante el factoraje de su cuenta por cobrar. Según el acuerdo, un banco acuerda pagar montos a un proveedor participante con respecto a las facturas adeudadas por la compañía y recibe la liquidación de la compañía más tarde.

El objetivo principal de este programa es facilitar el procesamiento eficiente de pagos y permitir que los proveedores dispuestos a vender sus cuentas por cobrar adeudadas por la compañía a un banco antes de su fecha de vencimiento. La compañía no ha dado de baja los pasivos originales a los que 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 de la compañía 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 de la compañía 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:

		2021	2020
Corriente:			
Beneficios a empleados	\$	11.420.863	11.215.504
Tributos por pagar		2.228.118	-
Otras cuentas por pagar		1.946.214	-
Otros pasivos no financieros		-	2.436.454
Total otras Cuentas por Pagar	\$	15.595.195	13.651.958

15. Provisiones

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

		Para Demandas por Responsabilidad Civil Médica	Para Demandas Laborales	TOTAL
Al 1 de enero de 2020	\$	637.272	1.100.000	1.737.272
Provisión en el año		10.484	550.000	560.484
Al 31 de diciembre de 2020	\$	647.756	1.650.000	2.297.756
Provisión en el año		(238.889)	1.494.056	1.255.167
Reversión en el año		(185.216)		(185.216)
Pagada durante el año		-	(238.889)	(238.889)
Al 31 de diciembre de 2021	\$	223.651	2.905.167	3.128.818

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

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

El 8 de septiembre de 2021, la Sala de Casación Laboral de la Corte Suprema de Justicia, emitió sentencia condenatoria en contra de la Compañía 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. Al cierre del año 2021 se está a la espera de las liquidaciones definitivas de acuerdo a lo definido en la sentencia.

16. Impuestos a las ganancias

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

	2021	2021
Impuesto sobre la renta por cobrar	7.601.570	6.202.713
	7.601.570	6.202.713

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la compañía está sujeto al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2021 y 2020 fue del 31% y 32%, respectivamente.

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

Para el año 2021 se eliminó la base gravable mínima determinada por renta presuntiva. La base para determinar el impuesto sobre la renta en el año 2020 no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva).

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

Las declaraciones del impuesto sobre renta de los años gravables 2019 al 2020, para Promotora Médica Las Américas, están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por un término de cinco (5) años contados a partir de la fecha de su presentación, según lo establecido en el Estatuto Tributario.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Pérdidas fiscales

El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales por compensar en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2021.

Año Generalización Pérdida Fiscal	Saldo por compensar 2020	Compensación 2021	Saldo por compensar 2021	Vencimiento
2016 Y ANTERIORES	\$ 29.372.515	-	29.372.515	Indefinido
2017	3.511.374	(3.511.374)	-	2029
2020	16.052.633	(5.933.302)	10.119.331	2032
	\$ 48.936.522	(9.444.676)	39.491.846	

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.

Excesos de renta presuntiva

El siguiente es un detalle de los excesos de la renta presuntiva sobre la ordinaria, en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2021:

Año	Saldo por compensar 2019	Exceso del año	Compensación 2021	Saldo por compensar 2021	Vencimiento
2020	-	610.596	-	610.596	2025
2021	610.596	-	(610.596)	-	
	\$ 610.596	-	(610.596)	-	

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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

**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.

	2021			2020	
Utilidad del periodo	\$	10.876.204		\$	17.680.224
Gasto por impuesto a las ganancias		(1.022.833)			(2.905.748)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	\$	9.853.371		\$	14.774.476
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía		3.054.546	31,00%	\$	4.727.832
Impuesto ganancia ocasional		881.740	10,00%		-
Gastos no deducibles		1.941.754	19,71%		928.001
Ingresos no gravados		(7.566.664)	-76,79%		(8.547.959)
Descuentos tributarios		(381.414)	-3,87%		0,00%
Ajuste por cambio de tasas		1.959.105	19,88%		
Ajuste por estimación año anterior		(911.900)	-9,25%		(13.622)
Total Gasto por impuesto a las ganancias	\$	(1.022.833)	-10,38%	\$	(2.905.748)
					-19,67%

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:

	2021		2020	
Impuesto de Renta y Complementarios	\$	1.607.842		125.463
Impuestos Diferidos		(2.630.675)		(3.031.211)
Total gasto impuesto	\$	(1.022.833)		(2.905.748)

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 2021 y de 2020, 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 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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

	Saldos al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados	Saldos al 31 de Diciembre
2021				
Pérdida tributaria	14.984.628	(1.162.482)	-	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)
Inventarios	2.164	2.407	-	4.571
Otros Activos	110.546	282.635	-	393.181
Otros pasivos	469.172	(277.527)	-	191.645
Cuentas por pagar comerciales	(1.194.955)	1.926.428	-	731.473
Beneficios de Activos Reales Productivos	(3.703.850)	(228.329)	-	(3.932.179)
Inversiones en asociadas y otros	(1.415.669)	(216.468)	-	(1.632.137)
Préstamos y obligaciones	19.473	4.936.722	-	4.956.195
Inmuebles, mobiliario y equipo	(28.664.868)	(3.505.932)	(1.623.305)	(33.794.105)
Inversiones en negocios conjuntos	(4.302.104)	4.302.104	-	-
Impuesto neto	(20.858.468)	2.630.675	(1.623.305)	(19.851.098)

Incluye el efecto de la remediación del cambio en la tarifa del impuesto de renta de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1311 de 2021.

La composición y los movimientos del impuesto de renta diferido al 31 de diciembre de 2020 es como sigue:

	Saldos al 1 de enero	Reconocido en el resultado del período	Reconocido en otros resultados integrales	Saldos al 31 de Diciembre
2020				
Pérdida tributaria	9.916.673	5.067.955	-	14.984.628
Excesos de Renta Presuntiva	-	183.179	-	183.179
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(1.680.338)	4.334.154	-	2.653.816
Inventarios	1.877	287	-	2.164
Otros Activos	275.829	(165.283)	-	110.546
Otros pasivos	260.181	208.991	-	469.172
Cuentas por pagar comerciales	692.500	(1.887.455)	-	(1.194.955)
Beneficios de Activos Reales Productivos	(4.062.760)	358.910	-	(3.703.850)
Inversiones en asociadas y otros	(1.296.197)	(119.934)	462	(1.415.669)
Préstamos y obligaciones	112.947	(93.474)	-	19.473
Inmuebles, mobiliario y equipo	(28.110.853)	(554.015)	-	(28.664.868)
Inversiones en negocios conjuntos	-	(4.302.104)	-	(4.302.104)
Impuesto neto	(23.890.141)	3.031.211	462	(20.858.468)

La compañía tiene reconocido un Impuesto de Renta Diferido pasivo por diferencias temporarias sobre las inversiones en subsidiarias y asociadas, cuyas bases a 31 de diciembre de 2021 y 2020 ascienden a \$ 6.908.864 y \$6.064.496 respectivamente, parte de este impuesto de Renta Diferido pasivo se calcula a una tasa del 35% y se revertirá vía distribución de utilidades gravadas o liquidación de las sociedades. Otra parte se calcula a la tasa del 10% y se revertirá vía venta de las inversiones

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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

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, el Grupo preparó un estudio de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con vinculados económicos del exterior durante 2020. El estudio no dio lugar a ajustes que afectaran los ingresos, costos y gastos fiscales del Grupo.

Aunque el estudio de precios de transferencia de 2021 se encuentra en proceso de preparación, no se anticipan cambios significativos en relación con el del año anterior.

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias)

En septiembre del 2021 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 (Ley de Inversión Social) mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes.

De otra parte, la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 (Ley de crecimiento económico), fue declarada inexecutable en Sentencia de la Corte Constitucional, C-481 de 2019, situación que dio lugar a que el Gobierno Nacional presentará una nueva iniciativa de reforma tributaria, la cual fue aprobada por el Congreso de la República y expedida mediante la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Dicha Ley recoge las disposiciones de la ley 1943 de 2018 que se consideraron esenciales para la reactivación del crecimiento económico y la competitividad en el país e introdujo algunas modificaciones las cuales resaltamos a continuación:

- Para el año gravable 2021, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 31%. Para el año gravable de 2020 es del 32%. A partir del año 2022 y siguientes, con ocasión de la expedición de Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social) la tarifa es del 35%.
- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva, continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- 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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (32% año 2020; 31% año 2021; y 35% año 2022 en adelante) 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 y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
 - Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%.
 - 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, 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.
- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la presentación de la declaración de renta.
- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.
- Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021, para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en doce meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

17. Capital suscrito y pagado

El siguiente es un detalle del capital al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	# 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	

En el mes de diciembre de 2020, se emitieron y se ofrecieron 2.993, acciones, de las acciones que la sociedad tenía en reserva. De este ofrecimiento Aúna Colombia suscribió 2.842 acciones y Oncosalud S.A.C. suscribió 151 acciones.

Al cierre de diciembre, la composición accionaria de la Compañía era la siguiente:

TIPO DE ACCIONISTA	2021		2020	
	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
Auna Colombia S.A.S.	21.541	94,77%	21.541	94,77%
Oncosalud SAC	1.144		1.144	
Personas Jurídicas con participación inferior al 5%	14	0,06%	14	0,06%
Personas Naturales con participación inferior al 5%	31	0,14%	31	0,14%
Total acciones en circulación	22.730	94,97%	22.730	94,97%

18. Capitalizaciones en trámite

Corresponde a capitalización recibida de los accionistas, que se encuentra en proceso de legalización y registro ante la respectiva Cámara de Comercio en el 2020, para el año 2020 se legalizaron las capitalizaciones en trámite

19. 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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

20. 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.

21. 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.

El movimiento del Otro Resultado Integral se detalla a continuación:

		2021	2020
Saldo Inicial	\$	105.076.576	106.464.545
Superavit por método de participación en asociadas (1)		92.520	(1.053)
Diferencia en cambio de inversiones en el exterior		26.141	7.862
Inversiones medidas a valor razonable		(57.608)	(37.275)
Superavit por método de participación subsidiarias (1)		(306.091)	(716.745)
Superavit por revaluación		(646.018)	(641.220)
Superavit por método de participación patrimonial (2)		(955.403)	-
Impuesto sobre otro resultado integral		(1.623.305)	462
Saldo Final	\$	101.606.812	105.076.576

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

(1) El superávit por método de participación subsidiarias según nota 7 compone \$ -306.091 (2021) y \$ - \$716.745 (2020), el superávit por método de participación de asociadas según nota 8 compone \$ 92.520 (2021) y \$ -1.053 (2020).

(2) A partir de la liquidación de Clínica del Sur S.A.S. el ORI que la compañía reconoció en el año 2021 generado por la revaluación del terreno es de \$ 955.403, este valor fue reconocido contra resultados acumulados.

El movimiento neto del ORI por superávit es de \$ (1.168.974) año 2021 y \$ \$ 717.798 año 2020, compuesto por los valores antes descritos.

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.

22. 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 2021 y 2020 como se detalla:

		2021	2020
Servicios de salud	\$	302.016.912	210.261.420
Venta de medicamentos y otros insumos		615.069	3.180.984
Total ingresos de operaciones ordinarias	\$	302.631.981	213.442.404

El incremento de los ingresos en el año 2021 obedece a que en el año 2020 tuvimos el impacto de la pandemia Covid-19 que derivó un confinamiento y afectó la prestación de los servicios por las restricciones que se tenían, como suspensión de cirugías, procedimientos ambulatorios entre otros.

Al cierre del año 2021-2020 las cuentas por cobrar comerciales de contratos con clientes ascienden a \$ 113.255.610 y \$ 94.352.660 respectivamente.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

23. Costos de Ventas y Servicios, 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 de 2021 y 2020:

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Medicamentos	77.872.352	60.269.871	-	-	-	-	77.872.352	60.269.871
Servicios auxiliares y laboratorio clínico	3.813.268	3.194.668	-	-	-	-	3.813.268	3.194.668
Honorarios por servicios médicos	39.806.653	28.037.911	-	-	-	-	39.806.653	28.037.911
Gastos de personal (a)	79.000.412	62.494.499	641.915	420.314	23.218.644	18.502.069	102.860.971	81.416.882
Servicios prestados por terceros (b)	12.863.855	11.505.490	190.506	528.846	25.272.496	17.903.020	38.326.857	29.937.356
Depreciación	7.411.717	6.558.438	5.582	6.610	662.356	798.395	8.079.655	7.363.443
Amortización	15.646	15.646	-	-	865.331	502.453	880.977	518.099
Cargas diversas de gestión (c)	5.484.018	4.385.551	12.136	69.296	5.483.009	4.991.595	10.979.163	9.446.442
Gastos por tributos	332	440	376	-	4.661.270	3.191.816	4.661.978	3.192.256
	226.268.253	176.462.514	850.515	1.025.066	60.163.106	45.889.348	287.281.874	223.376.928

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

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Remuneraciones	50.173.581	41.497.488	422.111	285.562	13.045.286	10.970.129	63.640.978	52.753.179
Subvenciones del gobierno	-	(1.616.437)	-	(9.477)	-	(349.245)	-	(1.975.159)
Auxilio de Transporte	438.592	7.841	3.864	3.888	257.513	164.052	699.969	175.781
Auxilios Monetarios	1.535.186	282.766	13.918	13.502	847.399	1.111.892	2.396.503	1.408.160
Sostenimiento aprendices	2.801	1.671.061	136	-	602.709	485.528	605.646	2.156.589
Aportes SGSS y Parafiscales	11.064.585	9.242.461	77.269	49.698	2.980.295	2.154.829	14.122.149	11.446.988
Vacaciones	3.108.676	2.525.217	24.858	15.463	855.599	644.370	3.989.133	3.185.050
Cesantías	4.378.678	3.681.939	37.501	25.295	1.193.354	899.021	5.609.533	4.606.255
Intereses a las Cesantías	477.024	415.934	4.440	3.012	132.274	103.244	613.738	522.190
Prima de Servicios	4.358.549	3.640.431	37.440	25.179	1.185.898	893.488	5.581.887	4.559.098
Bonificaciones y beneficios extralegales	2.021.349	489.080	12.872	3.302	722.164	235.832	2.756.385	728.214
Dotación	242.076	90.058	516	-	248.244	255.718	490.836	345.776
Vales de alimentación	3.919	15.866	-	-	48.387	51.418	52.306	67.284
Indemnización	581.577	11.498	-	-	316.439	104.093	898.016	115.591
Sostenimiento medio de transporte	145.848	26.204	-	-	20.541	15.789	166.389	41.993
Capacitación	-	-	2.160	-	99.816	44.201	101.976	44.201
Aporte Fondo Mutuo de Inversión	-	-	-	-	268.558	255.211	268.558	255.211
Gastos médicos y otros	-	-	-	-	19.833	8.014	19.833	8.014
Aportes flexibilización	467.971	513.092	4.830	4.890	374.335	-	847.136	517.982
Otros beneficios	-	-	-	-	-	454.485	-	454.485
	79.000.412	62.494.499	641.915	420.314	23.218.644	18.502.069	102.860.971	81.416.882

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Honorarios por asesorías y consultoría	-	-	12.207	-	8.017.002	3.045.170	8.029.209	3.045.170
Arrendamientos	2.222.560	1.704.689	6.682	3.241	2.189.223	1.354.782	4.418.465	3.062.712
Comisión por tarjeta de crédito	-	-	98.842	-	3.091	6.287	101.933	6.287
Mantenimiento y reparación	5.440.092	5.179.628	107	5.809	3.785.415	2.834.968	9.225.614	8.020.405
Servicios de vigilancia y limpieza	5.190.685	4.593.783	7.000	3.685	1.851.938	2.521.447	7.049.623	7.118.915
Publicidad	-	-	27.240	502.330	76.320	1.785	103.560	504.115
Servicios de agua, luz y teléfono	10.518	27.390	20.342	13.781	5.156.278	5.584.026	5.187.138	5.625.197
Gastos de viaje y representación	-	-	11.164	-	204.447	176.942	215.611	176.942
Otros	-	-	6.922	-	3.988.782	2.377.613	3.995.704	2.377.613
	12.863.855	11.505.490	190.506	528.846	25.272.496	17.903.020	38.326.857	29.937.356

(c) Las cargas diversas incluyen lo siguiente:

	Costo de ventas y servicios		Gastos de venta		Gastos de administración		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Cargas diversas de gestión								
Seguros	-	-	-	-	1.523.406	1.272.147	1.523.406	1.272.147
Elementos de trabajo	1.357.148	826.484	848	46.013	-	618.824	1.357.996	1.491.321
Elementos de aseo	1.648.161	2.171.312	125	142	649.871	543.098	2.298.157	2.714.552
Cuentas en Participación	142.276	35.410	-	-	-	29.429	142.276	64.839
Útiles y papelería	110.417	116.925	873	531	495.849	506.109	607.139	623.565
Instrumental	15.736	4.379	-	-	-	-	15.736	4.379
Contribuciones y Afiliaciones	-	-	-	-	74.750	159.068	74.750	159.068
Legales	-	-	-	-	629.686	108.226	629.686	108.226
Casino y restaurante	-	-	2.020	435	354.612	347.211	356.632	347.646
Licencias de cómputo	-	9.163	-	-	495.643	27.528	495.643	36.691
Publicaciones, libros y suscripciones	-	-	-	-	45.746	33.794	45.746	33.794
Otros	2.210.280	1.221.878	8.270	22.175	1.213.446	1.346.161	3.431.996	2.590.214
	5.484.018	4.385.551	12.136	69.296	5.483.009	4.991.595	10.979.163	9.446.442

Continúa

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

24. Otros Ingresos de Operación

Los otros ingresos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprendían:

	2021	2020
Reintegro de Costos y Gastos (1)	3.710.751	1.746.587
Cuentas en participación (2)	2.824.899	3.366.016
Recuperaciones de Deterioro (3)	2.042.314	13.822
Arrendamientos	958.996	1.101.154
Otros Ingresos de Operación	442.696	1.201.128
Comisiones	252.061	283.812
Recuperaciones de castigo	49.559	1.247
Utilidad en Venta de Activos	43.598	9.316
Indemnizaciones	-	172.807
Donaciones Recibidas	-	41.870
\$	10.324.874	7.937.759

- (1) El incremento en reintegro de costos y gastos obedece a recobros por servicios corporativos que se realizaron a las compañías vinculadas \$ 747.736, incapacidades \$153.218, recuperaciones Coomeva \$1.004.300, por reintegro devolución provisión por demanda de responsabilidad civil médica \$185.216.
- (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 2021-2020 corresponden a cartera

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

25. Otros gastos de operación

Los otros gastos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprendían:

		2021	2020
Deterioro (1)	\$	6.979.385	3.528.230
Pérdida en liquidación de inversiones		1.454.665	1.095.764
Demandas por RCM y Laborales (2)		1.401.851	581.641
Donaciones		1.380.500	311.020
Diversos		460.079	97.581
Castigo de cxc		272.446	74.323
Gastos no deducibles		97.021	11.667
Gastos Distribuidos a Terceros		-	879.645
	\$	12.045.947	6.579.871

(1) A continuación, se detalla el deterioro:

Deterioro	2021	2020
Deterioro de Cuentas por cobrar (a)	5.919.886	3.513.200
Deterioro Propiedades, mobiliario y quipo (b)	997.361	13.915
Deterioro- otros (c)	56.057	-
Deterioro de inventarios	6.081	1.115
	6.979.385	3.528.230

(a) El incremento en el deterioro de CXC obedece al deterioro de la cartera a causa de la liquidación de Coomeva por valor de \$ 5.544.000.

(b) El incremento de deterioro PYE corresponde al retiro de activos fijos producto del inventario que realizó PWC en el año 2021 por valor de \$ 949.765

(c) El deterioro-Otros corresponde al deterioro de las incapacidades que se tenían por cobrar a Coomeva EPS, por liquidación de esta compañía por valor de \$ 56.057

(2) Este rubro contiene \$ 1.255.167 por demandas de responsabilidad civil y laborales, sanciones y multas por \$ 146.683.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

26. Ingresos Financieros

El siguiente es un detalle de los ingresos financieros por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

		2021	2020
Intereses sobre activos financieros	\$	1.865.515	3.322.314
Ingreso por Diferencia en cambio		35.174	4.589.787
Otros ingresos financieros		131	16.496
Intereses por VPN		-	487.790
	\$	1.900.820	8.416.387

Los intereses y rendimientos disminuyeron porque durante el año 2021, disminuyeron los recursos colocados en fondos de inversión comparados con el año 2020.

27. Gastos Financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

		2021	2020
Gasto por diferencia de cambio	\$	17.540.494	10.999
Gasto intereses por pasivos financieros		11.146.543	4.945.414
Comisiones		207.557	459.365
Otros		107.925	340.754
Intereses por VPN		73.432	2.223.451
Gasto intereses por pasivos por arrendamiento		39.696	3.739.858
	\$	29.115.647	11.719.841

28. Diferencia en Cambio:

El siguiente es un detalle de la diferencia en cambio por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

		2021	2020
Ingreso por diferencia en cambio	\$	35.174	4.589.787
Gasto por diferencia en cambio		(17.540.494)	(10.999)
Total diferencia en cambio neta	\$	(17.505.320)	4.578.788

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

29. Compromisos y Contingencias

Otros Procesos Judiciales en Curso

Al 31 de diciembre de 2021, 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
Possible	4	3.179.935
TOTAL	4	3.179.935

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 2021:

Calificación de la probabilidad de pérdida	Cantidad de Procesos	Valor Pretensiones
Possible	9	4.950.000
TOTAL	9	4.950.000

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 empresa Blindaje Jurídico S.A.S. fue seleccionada para defender los intereses del Laboratorio y de la Compañía. Al cierre del año 2021, el riesgo del proceso es calificado como posible.

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 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

30. Operaciones con Vinculados Económicos, Directivos y otros

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

Compañía	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
<u>Matriz</u>				
Auna Colombia S.A.S	29.157.884	3.292.940	3.089.684	4.499.077
<u>Subordinadas:</u>				
Laboratorio Médico Las Américas Ltd	3.499.209	15.638.356	493.332	6.280.213
Instituto de Cancerología S.A.	20.811.811	370.212	10.307.070	222.784
Clínica del Sur S.A.	-	-	7.185.512	435.304
	24.311.020	16.008.568	17.985.914	6.938.301
<u>Otras Compañías Vinculadas:</u>				
Fundación Las Américas	3.044	-	65	22.000
Clinica Portoazul	1.161.170	-	-	-
Ciclotrón Colombia S.A.S.	16.875	499.533	16.875	648.601
	1.181.089	499.533	16.940	670.601
	25.492.109	16.508.101	18.002.854	7.608.902

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

Concepto	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 357.110	47.951
Ingresos recuperación costos y gastos	565.039	70.684
Ingresos por cuentas en participación	600.957	399.688
Costos por prestación de servicios	18.726.009	12.628.033
Gastos financieros	-	41.517
Otros costos y gastos	1.995	-
Participación Patrimonial	12.622.683	8.889.861

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Salud Oral Especializada S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ -	194
Ingresos recuperación costos y gastos	-	2.158
Costos por prestación de servicios	-	647
Participación Patrimonial	-	(59.315)
Instituto de Cancerología S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 13.379.346	9.884.820
Ingresos financieros	136.313	32.180
Ingresos recuperación costos y gastos	1.021.320	240.765
Ingresos por cuentas en participación	2.206.217	2.966.328
Costos por prestación de servicios	4.143.186	2.157.846
Compra de material y medicamentos	1.316.280	863.241
Gastos financieros	52.000	-
Otros costos y gastos	77.401	1.103
Participación Patrimonial	10.121.347	15.805.460
Patología Las Américas S.A.S.		
Ingresos recuperación costos y gastos	\$ -	100.722
Costos por prestación de servicios	-	1.279.037
Otros costos y gastos	-	29.429
Participación Patrimonial	-	(102.452)
Las Américas Farma Store S.A.S.		
Gastos financieros	\$ 31.680	26.124
Participación Patrimonial	135.261	15.945
Clínica del Sur S.A.S.		
Ingresos por prestación de servicios	\$ 7.740	2.588.799
Ingresos recuperación costos y gastos	70	835
Ingresos financieros	15.554	437.950
Costos por prestación de servicios	-	22.782
Compra de material y medicamentos	-	54.573
Otros costos y gastos	109.448	14.177
Compra de propiedad planta y equipo	-	424.253
Participación Patrimonial	(909.914)	1.612.151

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	2021	2020
Honorarios por Junta Directiva y Comité de Gobierno	\$ 909	2.633
Honorarios Profesionales	-	5.500
Otros Gastos Menores	-	1.111

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

Operaciones con Directivos

Concepto	2021	2020
Pagos Laborales	\$ 3.297.190	3.572.548
Gastos de Viaje	15.723	13.075
Honorarios Profesionales	-	16.000
Otros gastos menores	-	129

Operaciones con Asesores

Concepto	2021	2020
Honorarios por Asesoría Tributaria y contable	\$ 300.119	92.149
Honorarios por Revisoría Fiscal	207.525	197.923
Honorarios por Asesoría Jurídica	133.991	219.862

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

Compañía	2021		2020	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Por operaciones con directivos	-	336.217	-	314.764
Por operaciones con asesores	-	-	-	57.061
Por operaciones con miembros de junta	125	4.451	-	4.950
	\$ 125	340.668	-	376.775

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 2021 y 2020 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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

31. Hechos relevantes

Liquidación Clínica del Sur SAS en Promotora Médica las Américas

El 01 de julio de 2021, en el Acta número 110 de la Asamblea de Accionistas, se decretó la disolución de Clínica del Sur; el 12 de noviembre del mismo año, mediante el Acta número 111 de dicho órgano, se aprobó el estado de cuentas y los estados financieros de la sociedad al 31 de octubre de 2021, así como su liquidación definitiva y la adjudicación de activos y pasivos a Promotora Médica Las Américas como su accionista único. Así mismo, se definió por disposición del accionista único, que sería él quien asumiría las obligaciones que surgiesen del proceso liquidatorio con posterioridad a dicha fecha.

El 99% de los activos transferidos corresponden al inmueble en construcción, al cual se le realizó un avalúo técnico en el año 2019, y se le han venido capitalizando las erogaciones de la construcción en curso, acorde con los requisitos establecidos para tal fin en la NIC 16 y sus políticas contables.

Hasta el 31 de octubre de 2021, Promotora Médica Las Américas como propietaria del 100% de las acciones de Clínica del Sur, venía reconociendo contablemente la inversión en dicha sociedad dentro sus estados financieros separados, por el método de la participación, acorde con lo establecido en el Párrafo 10C de la NIC 27 de Estados Financieros Separados

El Valor de la adjudicación es la siguiente:

GRUPO	VALOR
ACTIVOS	
Efectivo y equivalentes al efectivo	23.567
Cuentas por cobrar	367.842
Otros Activos	444.418
Propiedades mobiliario y equipo	109.612.755
Total activos	110.448.582
PASIVOS	
Prestamos y obligaciones	63.180.766
Cuentas por pagar	3.867.821
Total Pasivos	67.048.587
Valor neto recibido	43.399.995
Diferencia	-
Baja prima inversión	1.454.662
Efecto en resultados	1.454.662

Se hizo cruce de cuentas por cobrar y por pagar entre las compañías Clínica del Sur S.A.S y Promotora Medica las Américas S.A por valor de \$ 3.741.586.

32. 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.

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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:

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 2021 y 2020, 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:

	2021		2020	
ACTIVOS	US\$	\$ (miles)	US\$	\$ (miles)
Efectivo y equivalentes de efectivo	16.162	64.343	41.404	142.120
Cuentas por cobrar comerciales	63.529	252.919	26.504	90.973
	79.691	317.262	67.908	233.093
PASIVOS				
Obligaciones financieras	39.383.944	156.793.781	29.420.882	100.987.177
Cuentas por pagar	2.421.054	9.638.602	116.115	398.564
	41.804.997	166.432.383	29.536.997	101.385.741
Posición neta pasiva	(41.725.306)	(166.115.121)	(29.469.089)	(101.152.648)

La compañía registró una pérdida por diferencia en cambio neta de \$17.505.320 en el 2021 y una ganancia por diferencia en cambio neta de \$4.578.788 en el 2020, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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:

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

		2021	2020
	Cambio en la tasa de cambio %	Resultados del Ejercicio	
Devaluación	5	(8.305.756)	(5.049.374)
Devaluación	10	(16.611.512)	(10.098.749)
Revaluación	5	8.305.756	5.049.374
Revaluación	10	16.611.512	10.098.749

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 2021 y 2020, 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:

		2021	2020
Cuentas por cobrar comerciales	\$	122.803.472	104.202.477
Deterioro otras cuentas por cobrar		(4.790.384)	(7.699.181)
% Deterioro reconocido		3,90%	7,39%

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).

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)

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.

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 2021 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 3 AÑOS	ENTRE 3 Y 5 AÑOS
2021						
Cuentas por pagar comerciales	\$	116.070.831	116.070.831	115.977.803	93.028	-
Otras cuentas por pagar		15.595.195	15.595.195	15.595.195	-	-
Pasivos por arrendamientos		75.963	75.963	15.936	36.079	23.948
Obligaciones financieras		208.539.968	208.539.968	14.399.286	75.370.812	118.769.870
	\$	340.281.957	340.281.957	145.988.220	75.499.919	118.793.818

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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020, 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 0,36 en 2021 y 0,23 en 2020 como se muestra a continuación:

		2021	2020
Total préstamos y obligaciones	\$	208.539.968	123.826.695
Menos Efectivo y equivalentes al efectivo		(8.023.183)	(24.408.346)
Deuda Neta (A)	\$	200.516.785	99.418.349
Mas Patrimonio Total	\$	351.333.614	342.325.752
Patrimonio total ajustado (B)	\$	551.850.399	441.744.101
Relación de apalancamiento (A)/(B)	\$	0,36	0,23

PROMOTORA MÉDICA LAS AMÉRICAS S.A.
Notas a los Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2021 y 2020
(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 2021-2020. 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.

	IMPORTE EN LIBROS			VALOR RAZONABLE	
	Instrumentos de cobertura a 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	-	118.013.088	-	118.013.088	-
Otros activos	-	40.425.088	-	40.425.088	-
	-	166.461.358	-	166.461.358	-
Pasivos financieros medidos a valor razonable					
	-	-	-	-	-
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Obligaciones financieras	-	-	208.539.968	208.539.968	215.615.279
Pasivos por arrendamiento	-	-	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	-
	-	-	340.281.957	340.281.957	215.691.242

	IMPORTE EN LIBROS			VALOR RAZONABLE	
	Instrumentos de cobertura a 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	-	24.408.346	-	24.408.346	-
Cuentas por cobrar comerciales	-	101.405.882	-	101.405.882	-
Otros activos	-	31.514.614	-	31.514.614	-
	-	157.328.842	-	157.328.842	-
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Obligaciones financieras	-	-	123.826.695	123.826.695	152.830.578
Pasivos por arrendamiento	-	-	88.931	88.931	88.931
Cuentas por pagar comerciales	-	-	74.018.601	74.018.601	-
Otras cuentas por pagar	-	-	13.651.958	13.651.958	-
	-	-	211.586.185	211.586.185	152.919.509

33. Eventos Subsecuentes:

El 25 de enero de 2022, la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Resolución# 2022320000000189-6 ordenando la liquidación de COOMEVA EPS S.A, tras evidenciar la imposibilidad de corregir la crítica situación financiera en que se encuentra y como protección a la vida y la salud de sus 1.2 millones de afiliados en 24 departamentos del país.

La EPS estaba bajo las medidas de toma de posesión y de intervención forzosa para administrar desde hace varios meses, pero, a pesar de los esfuerzos del agente especial designado por la Supersalud, ya había un deterioro continuado de sus principales indicadores operacionales asistenciales y financieros.

Después de evaluar la situación, la Administración tomo la decisión de deteriorar y castigar el 100%v de la cartera que se tenía con esta EPS.