

**CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A.S. establecida de acuerdo con leyes colombianas el 30 de agosto de 1983, tiene como objeto social la prestación de servicios profesionales en el área de la oftalmología y especialidades afines, incluidas las de diagnóstico, cirugía y tratamientos, utilizando tecnologías aprobadas en investigación. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín.

El término de duración de la Clínica expira el 30 de agosto del 2033. Actualmente, la Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A.S., cuenta con dos sedes: Torre Médica Ciudad del Río y Sede Oriente.

El 10 de febrero de 2022 la Compañía fue adquirida por IDCQ actividad internacional SL, la cual tomo control de la sociedad en un 100%.

El Grupo está controlado por Else Kroner Fresenius-stiftung (constituida en los Estados Unidos de América). La Compañía es poseída en su totalidad por Helios Healthcare Spain S.L (sociedad incorporada en Estados Unidos de América) quien es una subsidiaria del Grupo.

La transformación de la sociedad a S.A.S. se dictó por acta de asamblea ordinaria realizada el 31 de marzo de 2022.

La Asamblea General de Accionistas de Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A. en uso de sus facultades legales y estatutarias resuelve:

“Transformar la sociedad Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A. en una Sociedad por Acciones Simplificada y que, en consecuencia, modificará su razón social a Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A.S.”

Impactos del Covid-19

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

Negocio en marcha

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

Teniendo en cuenta lo mencionado en la nota anterior, consideramos para el año 2023, en línea con las expectativas de crecimiento de la economía colombiana, la clínica espera continuar creciendo en positivo los resultados.

Los flujos de caja del año 2022 fueron positivos, se atendieron adecuadamente sus compromisos con los colaboradores, sector financiero, autoridades de impuestos y demás proveedores y acreedores.

No se han realizado cambios en la presentación de las cuentas en los estados financieros separados y se han hecho todas las revelaciones requeridas de acuerdo con los marcos normativos contables en Colombia, incluyendo los casos donde es necesario explicar algún cambio material en la variación de las cifras de los Estados financieros separados; se realizaron creaciones de cuentas y un cambio en política contable ligado al traslado de NIIF Pyme a NIIF plenas realizado en la Compañía al 31 de diciembre de 2022.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 22 de febrero de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

2.1 Proceso de conversión a un nuevo marco normativo contable

La Compañía en cumplimiento del Decreto 2420 de 2015 con relación a la evaluación periódica para confirmar el marco normativo contable a utilizar en la preparación y presentación de estados financieros. realizó el estudio correspondiente el cual resultó que se encontraba obligada a utilizar un marco normativo contable diferente al que estaba utilizando al 31 de diciembre de 2021 para efectos de preparar y presentar estados financieros. La anterior obligación surge por haber sido adquirida mayoritariamente por la Compañía del exterior Helios Healthcare Spain S.L. quien a su vez está controlada por Else Kröner-Fresenius-Stiftung a partir del 10 de febrero de 2022.

Con base a lo anterior, la Compañía cumplió los requisitos para aplicar el marco normativo que corresponde al Grupo 1 (según clasificación en Colombia) y teniendo en cuenta el cronograma de convergencia que se menciona en el siguiente aparte, tomando como fecha de transición el 1 de enero de 2021 y como periodo de transición el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021.

Para aclaración de lo anterior, el “Grupo 1” hace referencia en Colombia a aquellas entidades que preparan y presentan sus estados financieros conforme a un marco normativo contable adoptado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión Plenas.

De conformidad con lo establecido en la normatividad vigente para iniciar con el proceso de convergencia. el cronograma que la Compañía ha llevado a cabo corresponde a las siguientes etapas:

Etapas	Fechas
Fecha de apertura (estado de situación financiera de apertura)	1 de enero de 2021
Periodo de transición	1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Últimos estados financieros bajo NIIF Pymes (marco normativo actual -Grupo 2-)	31 de diciembre de 2021
Fecha de aplicación	1 de enero de 2022
Primer periodo de aplicación	1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Primeros estados financieros comparativos conforme al nuevo marco normativo. NIIF Plenas - Grupo 1	31 de diciembre de 2022

Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

Con el objetivo de preparar el ESFA con fecha del 1 de enero de 2021 y sus primeros estados financieros bajo al nuevo marco normativo contable al 31 de diciembre de 2022 comparables con el periodo anual anterior. la normatividad vigente sobre la cual se realiza dicho proceso corresponde al Decreto 2420 de 2015 junto con sus Anexos 1.1. 1.2. y 1.3. y todos aquellos Decretos que lo modifican, adicional o derogan vigentes al 31 de diciembre de 2022.

Teniendo en cuenta la fecha de transición, es preciso aclarar que la actualización del Decreto 2420 de 2015, es aplicable para la preparación y presentación de los primeros estados financieros que la Compañía expida al cierre del año mencionado y de conformidad con las políticas contables que así mismo la Compañía aplique para este mismo periodo.

Excepto por algunas excepciones, la Compañía debe, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF Plenas:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten.
- Reclasificar partidas reconocidas según los (NIIF Pymes) como un tipo de activo. pasivo o componente del patrimonio. pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo. pasivo o componente del patrimonio.
- Aplicar las NIIF Plenas al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Por último, las políticas contables que la Compañía utilizó en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF Plenas pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha conforme a sus (NIIF Pymes). Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF Plenas. Por lo tanto, la Compañía reconoció tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF Plenas, directamente en el patrimonio en el concepto de “Ajustes por Convergencia Normativa”.

Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

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

2.1.2. Transacciones y saldos

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

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

2.3.2. Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

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

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

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

Instrumentos de deuda

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

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

- (i) El modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo.
- (ii) Las características de flujo de efectivo del activo.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

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

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

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

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de "resultados de operaciones financieras" en el estado de resultados.

(ii) Deterioro

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

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

(iii) Modificación

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

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

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

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

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

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

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

Las garantías (acciones y bonos) otorgadas por la Compañía bajo acuerdos de recompra estándar y transacciones de préstamos y préstamos de valores no se dan de baja porque la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas sobre la base del precio de recompra predeterminado, y, por lo tanto, no se cumplen los criterios de baja en cuentas. Esto también se aplica a ciertas transacciones de titularización en las que la Compañía conserva un interés residual subordinado.

2.3.3. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

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

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

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

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

2.3.4. Cuentas por pagar comerciales

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

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

2.3.5 Deudas (Obligaciones financieras)

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

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

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

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

2.4. Inventarios

Se clasifican como inventarios los suministros como medicamentos, materiales quirúrgicos, entre otros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. Para efectos fiscales se determina usando el método promedio ponderado y para efectos de estados financieros separados bajo NIIF, el costo se determina por método promedio.

El costo de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

2.5. Propiedades, planta y equipo

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

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

Edificaciones	45 años
Maquinaria	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo médico científico	8 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años

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

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

2.6. Activos intangibles

Licencias de software

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

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

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

2.8. Beneficios a empleados

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

Los beneficios a empleados se clasifican en corto plazo, es decir, a un periodo inferior a un año y corresponde a las erogaciones pagadas por concepto de sueldos, prestaciones sociales.

2.9. Provisiones

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

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

2.10. Impuesto sobre la renta

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

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

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

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

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

2.11. Ingresos

2.11.1. Activos de contratos

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

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

2.11.2. Pasivos de contratos

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

2.11.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Compañía no crea un activo con un uso alternativo para la Compañía, y la Compañía tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Compañía a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

2.11.4. Intereses

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

2.12. Arrendamientos

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

La Compañía es arrendador y arrendatario de propiedades y equipos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por periodos fijos de 1 a 8 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

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

2.12.1. Contabilidad del arrendatario

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

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

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

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

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

2.12.2. Contabilidad del arrendador

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

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.12.3. CINIIF 23

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En estas circunstancias, una entidad reconoce y mide su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

Teniendo en cuenta los criterios y juicios en la determinación y reconocimiento de los impuestos de acuerdo con el marco definido por CINIIF 23, al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no ha identificado situaciones que generen incertidumbre tributaria y que deban ser reconocidas contablemente.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Reforma de la tasa de interés de referencia

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

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

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

Mejoras anuales a las Normas NIIF

•NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.

•NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.

•NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjunto con algunas condiciones.

•NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

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

Marco Conceptual

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

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

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2023. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

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

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NIIF 17 Contratos de Seguros

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

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

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

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

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

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

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

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1. Factores de Riesgos Financieros

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

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Compañía.

4.2. Riesgos de mercado

4.2.1. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de mantenimiento para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

4.2.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

La Compañía solo tiene un crédito, por valor inicial de \$4.800.000 y valor final a diciembre 31 de 2022 de \$2.838.000, dicha tasa de interés del préstamo es del IBR NATV + 2.7%.

Los gastos financieros correspondientes al préstamo fueron en el año 2022 \$307 millones, a continuación, se presenta un análisis de sensibilidad respecto a la variación de 100 PB (aumento y detrimento) en la tasa de interés el cual generaría un impacto del 9% sobre el costo en tasa de interés, como se evidencia en la siguiente tabla.

Valor préstamo	Tasa	Escenario tasa	Tasa IBR trimestral		Interés	Variación
			Tasa hoy (E.A)	Nueva tasa		
\$2,838,000	IBR NATV+2,7%	BASE	12,87%	12,87%	365,194	
\$2,838,000	IBR NATV+2,7%	+100PB	12,87%	14,00%	397,226	-32,032
\$2,838,000	IBR NATV+2,7%	-100PB	12,87%	11,74%	333,162	32,032
						8,77%

La Compañía no tiene ingresos financieros correspondiente a activos de préstamos.

4.3. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'.

4.4. Riesgo de liquidez

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

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

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

Al 31 de diciembre de 2022

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Obligaciones financieras	1,200,000	1,638,000	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,986,923	524,962	-	-
Total	9,186,923	2,162,962	-	-

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

Al 31 de diciembre de 2021

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Obligaciones financieras	1,815,530	3,863,945	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,547,130	872,283	-	-
Total	9,362,660	4,736,228	-	-

4.5. Administración del riesgo de capital

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

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

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

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

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

5.1. Deterioro de activos no monetarios

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

5.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

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

5.3. Impuesto sobre la renta

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

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

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

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

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

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

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

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

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

5.6. Provisiones

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

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

5.7. Reconocimiento de ingresos

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

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

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

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

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

5.9. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

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

Plazos de los arrendamientos

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

6. CONVERGENCIA A NIIF

Los primeros estados financieros separados de la Compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para plenas se prepararon al 31 de diciembre de 2022. Las políticas de contabilidad indicadas en la Nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2021.

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF para la empresa del grupo 1.

Decisiones iniciales de la transición

A continuación, se exponen las posiciones asumidas en relación con las exenciones y excepciones aplicables bajo la NIIF 1 en la conversión de los estados financieros bajo NCIF Pymes a las Normas de Contabilidad e Información Financiera, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Exenciones voluntarias

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que fueron aplicadas por la Compañía son las siguientes:

- (a) Designación del reconocimiento previo de instrumentos financieros - la Compañía clasificó sus instrumentos financieros en las categorías definidas por las NIIF, considerando los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición. No se generaron cambios importantes, teniendo en cuenta que la Compañía no posee portafolios de inversiones, de acuerdo con lo cual los instrumentos financieros corresponden principalmente a cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
- (b) Arrendamientos - La Compañía en la fecha de adopción inicial reconoció pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento restantes, descontados usando la tasa de endeudamiento incremental y los activos relacionados con los derechos de uso se midieron por un monto igual al pasivo por arrendamiento.
- (c) Al aplicar la NIIF 1 adopción por primera vez párrafo D9D, la Compañía usó las siguientes opciones prácticas permitidas por la norma:

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

- El uso de una única tasa de descuento a una cartera de arrendamientos con características razonablemente similares
- La contabilización de arrendamientos operativos con un plazo de arrendamiento restante de más de 12 meses al 1 de enero de 2021 como arrendamientos a largo plazo
- La exclusión de los costos directos iniciales para la medición de los activos de derechos de uso a la fecha de la aplicación inicial, y las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que no fueron tomadas por la Compañía son las siguientes:
 - (a) Combinaciones de negocios - la Compañía a la fecha de adopción no tenía combinación de negocios.
 - (b) Acuerdos conjuntos - la Compañía a la fecha de adopción no aplicó la disposición transitoria de la NIIF 11 para la medición de los acuerdos conjuntos.
 - (c) Transacciones de pagos basados en acciones - La Compañía no hace pagos basados en acciones.
 - (d) Diferencias de conversión acumuladas - La Compañía no posee saldos de cuentas por cobrar o por pagar que correspondan a transacciones no comerciales sobre las cuales no se hayan definido las fechas de pago.
 - (e) Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo - La Compañía no ha identificado obligaciones importantes para el desmantelamiento.
 - (f) Activos financieros o activos intangibles reconocidos de acuerdo con la CINIIF 12 - Acuerdos de Concesión de Servicios - La Compañía no reconoció acuerdos de concesión bajo CINIIF 12.
 - (g) Costos de préstamos - la Compañía a la fecha de la adopción no tiene activos aptos que requieran de un periodo sustancial (superior a un periodo contable) y que implique la capitalización de costos por préstamos.
 - (h) Ingresos de actividades ordinarias - La Compañía no se acogió a esta exención en la adopción por primera vez, teniendo en cuenta que es una entidad de servicios con una sola relación de desempeño.
 - (i) Instrumentos financieros compuestos - La Compañía no tiene instrumentos financieros de este tipo.
 - (j) Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio - La Compañía no posee cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio.
 - (k) Hiperinflación grave - La economía colombiana que es en donde la Compañía desarrolla sus actividades principales, no es una economía hiperinflacionaria.
 - (l) Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas: No es de aplicación para la Compañía.
 - (m) Exención del requerimiento de re expresar información comparativa para la NIIF 9: no aplica para la Compañía, el primer periodo de presentación es a partir de 1 de enero de 2021.

Excepciones obligatorias

Las excepciones obligatorias establecidas por la NIIF 1 fueron considerados en la conversión de los estados financieros separados de la Compañía teniendo en cuenta lo siguiente:

- (a) Baja de activos y pasivos financieros - La Compañía no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos y pasivos financieros entre las NCIF Pymes y NCIF plenas.
- (b) Contabilidad de coberturas - La Compañía no desarrolla operaciones de cobertura.
- (c) Clasificación y medición de activos financieros - La determinación de activos y pasivos financieros que deben medirse al valor razonable fue efectuada sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NCIF.
- (d) Derivados implícitos - La Compañía a la fecha de adopción no tenía derivados implícitos.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

- (e) Deterioro de activos financieros: La Compañía en la fecha de transición a las NIIF, determinó que si había un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial de un instrumento financiero y reconoció una corrección de valor por pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo en cada fecha de presentación.
- (f) Préstamos del gobierno - La Compañía a la fecha de adopción no tenía préstamos del gobierno.

6.1 Reconciliación de las NCIF para las Pymes con las NCIF Plenas al 1 de enero de 2021

Balance de apertura

	NIIF Pymes	1 de enero de 2021		NIIF Plenas
		Ajustes	Reclasificaciones	
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4,184,109			4,184,109
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (1)	8,047,379	(258,125)		7,789,254
Inventarios	3,008,758			3,008,758
Otros activos no financieros	114,750			114,750
Total activo corriente	15,354,996	(258,125)	-	15,096,871
Activo no corriente				
Inversiones en Instrumentos financieros	424,717			424,717
Inversiones en subsidiarias	2,468,524			2,468,524
Propiedades, planta y equipo (2)	43,678,096		(10,270,555)	33,407,541
Derecho de uso (3)	-	1,192,546		1,192,546
Propiedades de inversión (2)	-		10,270,555	10,270,555
Activos intangibles	254,351			254,351
Total activo no corriente	46,825,688	1,192,546	-	48,018,234
Total activo	62,180,684	934,421	-	63,115,105
PASIVO				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	1,552,374			1,552,374
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9,662,237			9,662,237
Pasivo por derecho de uso corriente (4)	-	96,483		96,483
Obligaciones laborales	740,372			740,372
Pasivos por impuestos	545,397			545,397
Otros pasivos no financieros	614,567			614,567
Total pasivo corriente	13,114,947	96,483	-	13,211,430
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras	5,253,826			5,253,826
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,272,738			1,272,738
Pasivo por derecho de uso no corriente (4)	-	1,096,063		1,096,063
Impuesto diferido pasivo (5)	6,904,677	(90,344)		6,814,333
Total pasivo no corriente	13,431,241	1,005,719	-	14,436,960
Total pasivo	26,546,188	1,102,202	-	27,648,390
PATRIMONIO				
Capital	2,734,325			2,734,325
Superávit de capital	1,694,601			1,694,601
Reservas	13,994,902			13,994,902
Utilidad	2,301,789			2,301,789
Utilidades acumuladas	(4,108,261)			(4,108,261)
Utilidades acumuladas adopción de NIIF plenas (6)	19,017,140	(167,781)		18,849,359
Total del patrimonio	35,634,496	(167,781)	-	35,466,715
Total del pasivo y del patrimonio	62,180,684	934,421	-	63,115,105

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

- (1) El ajuste por valor de \$(258,125) corresponde a la pérdida esperada calculada por el método simplificado.
- (2) El ajuste por derecho de uso activo corresponde a los contratos de arrendamiento de suramericana de Arrendamientos por valor de \$190,020 y el contrato de Promotora el Vergel por valor de \$1,002,526
- (3) La reclasificación por valor de \$10,270,555 corresponde a las propiedades de inversión, la construcción de apartado por valor de \$6,610,727 y el terreno de Oftalmoservicios por valor de \$3,659,828
- (4) El ajuste por pasivo de derecho de uso corresponde a la parte corriente del pasivo por valor de \$96,843 corto plazo y la parte no corriente por valor de \$1,096,063.
- (5) El ajuste por impuesto diferido por valor de \$(90,344) corresponde al impuesto diferido calculado por la pérdida esperada.
- (6) El ajuste utilidades acumuladas por adopción de NIIF plenas corresponde a: el ajuste de pérdida esperada por valor de \$258,125, el ajuste por impuesto diferido por valor de \$(90,344) y el ajuste por valor de \$(19,017,140) corresponde a la reclasificación de impuesto diferido de terrenos y construcciones.

Reconciliación al 31 de diciembre de 2021 entre las NCIF para pymes y NCIF plenas:

	31 de diciembre de 2021			NIIF Plenas
	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,989,417			5,989,417
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (1)	6,963,417	(314,745)		6,648,672
Inventarios	2,404,280			2,404,280
Otros activos no financieros	241,152			241,152
Total activo corriente	15,598,266	(314,745)	-	15,283,521
Activo no corriente				
Inversiones en instrumentos financieros	4,040			4,040
Inversiones en subsidiarias	3,446,843			3,446,843
Propiedades, planta y equipo (2)	43,178,713	(306,846)	(9,992,393)	32,879,474
Derecho de uso (3)		1,043,478		1,043,478
Propiedades de inversión (2)			9,992,393	9,992,393
Activos intangibles	194,169			194,169
Total activo no corriente	46,823,765	736,632	-	47,560,397
Total activo	62,422,031	421,887	-	62,843,918
PASIVO				
Pasivo corriente				
Préstamos	1,815,530			1,815,530
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,547,130			7,547,130
Pasivo por derecho de uso corriente (4)		96,486		96,486
Obligaciones laborales	845,618			845,618
Pasivos por impuestos	1,376,165			1,376,165
Otros pasivos no financieros	419,724			419,724
Total pasivo corriente	12,004,167	96,486		12,100,653
Pasivo no corriente				
Préstamos	3,863,945			3,863,945
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	872,283			872,283
Provisiones	960,000			960,000
Pasivo por derecho de uso no corriente (4)		999,577		999,577
Impuesto diferido pasivo (5)	7,784,692	(159,250)		7,625,442
Total pasivo no corriente	13,480,920	840,327	-	14,321,247
Total pasivo	25,485,087	936,813	-	26,421,900

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

	31 de diciembre de 2021			NIIF Plenas
	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	
PATRIMONIO				
Capital	2,734,325			2,734,325
Superávit de capital	1,694,601			1,694,601
Reservas	13,978,154			13,978,154
Utilidad /Pérdida del ejercicio	4,585,635	(1,311,795)		3,273,840
Utilidades acumuladas	(1,231,938)			(1,231,938)
Utilidades acumuladas adopción de NIIF plenas (6)	15,176,167	796,869		15,973,036
Total del patrimonio	36,936,944	(514,926)	-	36,422,018
Total del pasivo y del patrimonio	62,422,031	421,887	-	62,843,918

- (1) El ajuste por valor de \$(314,745) corresponde a la pérdida esperada calculada por el método simplificado.
- (2) El ajuste por derecho de uso activo corresponde a los contratos de arrendamiento de suramericana de arrendamientos por valor de \$190,020 y el contrato de Vergel por valor de \$1,002,526 menos la depreciación del año 2021 por valor de (149,068).
- (3) La reclasificación por valor de \$9,992,393 corresponde a las propiedades de inversión, la construcción de apartado por valor de \$7,672,161 y el terreno de Oftalmoservicios por valor de \$ 2,320,232
- (4) El ajuste por derecho de pasivo de derecho de uso corresponde a la parte corriente del pasivo por valor de \$96,486 corto plazo año 2021 y la parte no corriente por valor de \$999,577 corresponde al largo plazo de los años 2022 a 2028.
- (5) El ajuste por impuesto diferido por valor de \$(159,250) corresponde al impuesto diferido calculado por la pérdida esperada.
- (6) El ajuste utilidades acumuladas por adopción de NIIF plenas corresponde a: el ajuste de pérdida esperada por valor de \$258,125 del balance de apertura, el ajuste por impuesto diferido por valor de (\$90,344) de apertura, el ajuste por valor de \$(19,017,140) corresponde a la reclasificación de impuesto diferido de terrenos y construcciones 2020, el ajuste de \$2,876,323 corresponde a la reclasificación de superávit por revaluación al gasto 2021.

Notas a la reconciliación del patrimonio de los accionistas al 1 de enero de 2021 entre las NCIF para Pymes y las NCIF Plenas:

	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021		
	NIIF Pymes	Ajustes	NIIF plenas
Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes	49,922,212	-	49,922,212
Costo de ventas (1)	(36,433,950)	190,940	(36,243,010)
Utilidad bruta	13,488,262	190,940	13,679,202
Gastos de administración (2)	(11,360,775)	(512,532)	(11,873,307)
Otros ingresos neto (3)	4,438,611	(84,635)	4,353,976
Utilidad operacional	6,566,098	(406,227)	6,159,871
Ingresos financieros	136,606	-	136,606
Costos financieros (4)	(786,505)	(94,459)	(880,964)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta	5,916,199	(500,686)	5,415,513
Provisión para impuesto sobre la renta	(1,330,564)	-	(1,330,564)
Ingreso por impuesto diferido (5)	-	(811,109)	(811,109)
Utilidad neta	4,585,635	(1,311,795)	3,273,840

- (1) En el costo, el ajuste corresponde a los arrendamientos de derecho de uso, El Vergel por valor de \$ 161,690 y el de Suramericana de Arrendamientos por valor de \$29,250 para un total de ajuste de \$190,940
- (2) Los ajustes de los gastos de administración se relacionan a continuación: perdida esperada por valor de \$56,619, depreciación por derecho de uso, Suramericana de Arrendamientos \$23,752, y El Vergel \$125,316, deterioro propiedades de inversión \$306,845 para un ajuste total de \$512,532

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

- (3) Los ajustes de la cuenta otros ingresos corresponden al impuesto diferido en perdida esperada por valor de \$19,817 derecho de uso sura y vergel \$18,405 y propiedades de inversión \$30,685, más reclasificación por valor de \$15,728 del gasto de diferido a otros gastos para un total de ajuste de \$84,635.
- (4) Los ajustes de los costos financieros corresponden a los intereses por los contratos de arrendamiento sura por valor de \$15,074 y el vergel por valor de \$79,385 por valor total de \$94,459
- (5) Corresponde a la reclasificación de la cuenta de valorización del patrimonio y utilidades acumuladas al gasto por diferido por valor de \$964,651 y reclasificación del gasto de diferido a otros gastos por valor de \$153,542

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo	2022	2021	1 de enero de 2021
Efectivo en caja	89,752	59,498	60,775
Bancos	1,015,093	1,635,726	1,067,201
Fiducias de administración	<u>3,742,466</u>	<u>4,294,193</u>	<u>3,056,133</u>
Total moneda local	<u>4,847,311</u>	<u>5,989,417</u>	<u>4,184,109</u>

La clínica no presenta ninguna clase de restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, que limiten su uso.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados corresponden a efectivo que la Clínica posee en fiducias las cuales se detallan a continuación:

Nombre entidad	2022	2021	1 enero de 2021
Alianza Fiduciaria S.A.	2,375,634	3,140,204	1,907,915
Cooperativa Médica de Antioquia	-	1,046,967	1,000,000
Fiduciaria Bancolombia	33,191	23,302	2,993
Fiduciaria Corficolombiana S.A.	41,398	39,455	39,281
Fiduciaria de Occidente	1,258,957	13,244	75,134
Valores Bancolombia S.A.	<u>33,286</u>	<u>31,021</u>	<u>30,810</u>
Total fiducias	<u>3,742,466</u>	<u>4,294,193</u>	<u>3,056,133</u>

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Clientes	5,517,697	5,297,049	6,624,288
Menos: Provisión por deterioro	<u>(472,296)</u>	<u>(947,184)</u>	<u>(1,118,350)</u>
Clientes neto	5,045,401	4,349,865	5,505,938
Anticipo por impuestos	1,875,621	1,920,306	1,701,304
Préstamos	<u>892,153</u>	<u>378,501</u>	<u>582,012</u>
Total	<u>7,813,175</u>	<u>6,648,672</u>	<u>7,789,254</u>

Los valores razonables de las cuentas por cobrar son los siguientes:

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Clientes	5,045,401	4,349,865	5,505,938
Anticipo por impuestos	1,875,621	1,920,306	1,701,304
Préstamos	242,153	378,501	582,012
Partes relacionadas	<u>650,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>7,813,175</u>	<u>6,648,672</u>	<u>7,789,254</u>

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

Los tipos de interés efectivo sobre las cuentas a cobrar que generan intereses fueron los siguientes:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Partes relacionadas	12.54%	0%

Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se describen a continuación:

Provisión por deterioro	
Saldo al 1 de enero de 2021	(1,118,350)
Gasto por deterioro	(544,213)
Gasto deterioro Coomeva EPS	(225,533)
Ingreso por deterioro	774,559
Castigos	<u>166,353</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>(947,184)</u>
Gasto por deterioro	(1,630,611)
Ingreso por deterioro	1,763,291
Ingreso por recuperación perdida esperada	297,478
	<u>(505,911)</u>
Castigos	44,730
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>(472,296)</u>

El valor en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está denominado en las siguientes monedas:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Pesos colombianos	<u>7,813,175</u>	<u>6,648,672</u>	<u>7,789,254</u>
Total	<u>7,813,175</u>	<u>6,648,672</u>	<u>7,789,254</u>

9. INVENTARIOS

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Medicamentos	344,414	600,786	436,861
Materiales médico-quirúrgicos	471,084	369,292	1,263,507
Organos y tejidos	2,980	-	-
Productos terminados	1,462,903	1,434,202	1,308,390
Inventarios en tránsito	<u>705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total neto de inventarios	<u>2,282,086</u>	<u>2,404,280</u>	<u>3,008,758</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2022 como costo de ventas asciende a \$17,129,079 (2021: \$15,099,377).

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

De acuerdo con la NIC 2, el inventario de la clínica corresponde a todos los costos asociados de los bienes que esperan ser vendidos.

Se efectúa un análisis del deterioro del inventario, sin presentar indicios debido a la alta rotación ya que el cálculo del valor neto de realización es favorable al ser el costo menor al precio de venta.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

10. INVERSION EN SUBSIDIARIA E INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Inversión en subsidiaria

El saldo de esta cuenta corresponde a la participación que tiene la Clínica en su subsidiaria Oftalmoservicios IPS S.A.S., cuyo objeto social de la entidad es prestación de servicio de salud en oftalmología, el domicilio principal se encuentra en la ciudad de Apartadó. Empresa en la cual posee una participación del 100%

Descripción	2022	2021	2020
Inversiones en subsidiarias	<u>5,306,350</u>	<u>3,446,843</u>	<u>2,468,524</u>
Total	<u>5,306,350</u>	<u>3,446,843</u>	<u>2,468,524</u>

El método de participación para los años 2022 es \$1,859,507 y 2021 \$978,319

El activo, pasivo y patrimonio de la Subsidiaria para el cierre del año 2022 es el siguiente:

	2022	2021
Activo	6,991,741	4,911,686
Pasivo	<u>1,685,390</u>	<u>1,492,590</u>
Patrimonio	<u>5,306,351</u>	<u>3,419,096</u>

Inversiones en Instrumentos financieros

El valor de los aportes e inversión corresponden a:

Nombre entidad	2022	2021	1 de enero de 2021
Cooperativa Médica de Antioquia	268	95	18
Colsanitas	-	1,385	1,385
Cooperativa Médica del Valle y Profesionales de Colombia Coomeva	5,408	2,560	2,075
Coomeva EPS	184,540	184,540	184,540
Deterioro	(184,540)	(184,540)	-
Inversiones Oftalmológicas Colombianas	-	-	61,752
Visión Partners S.A.S.	-	-	174,947
Total	<u>5,676</u>	<u>4,040</u>	<u>424,717</u>

La disminución con la entidad Colsanitas, corresponde a la venta de las acciones en el año 2022 con una ganancia de \$25,029, el incremento en cooperativa Médica del Valle y profesionales de Colombia Coomeva, corresponde a los aportes por ser asociados de la Cooperativa.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipos de oficina,	Equipo de cómputo y comunicaciones	Equipo médico-científico	Total
Al 1 de enero de 2021							
Costo neto	2,753,455	26,332,467	107,684	256,136	151,899	3,805,900	33,407,541
Año terminado al 31 de diciembre de 2021							
Saldo al comienzo del año	2,753,455	26,332,467	107,684	256,136	151,899	3,805,900	33,407,541
Adiciones	-	202,336	-	37,154	110,392	1,062,001	1,411,883
Anticipos	-	12,752	-	-	-	-	12,752
Retiros	-	-	-	-	(3,006)	(221,383)	(224,389)
Cargo de depreciación	-	(658,406)	(17,870)	(55,246)	(138,285)	(858,506)	(1,728,313)
Saldo al final del año	2,753,455	25,889,149	89,814	238,044	121,000	3,788,012	32,879,474
Al 31 de diciembre de 2021							
Costo	2,753,455	26,547,555	181,918	534,403	480,300	7,979,187	38,476,818
Depreciación acumulada	-	(658,406)	(92,104)	(296,359)	(359,300)	(4,191,175)	(5,597,344)
Costo neto	2,753,455	25,889,149	89,814	238,044	121,000	3,788,012	32,879,474
Año terminado al 31 de diciembre de 2022							
Saldo al comienzo del año	2,753,455	25,889,149	89,814	238,044	121,000	3,788,012	32,879,474
Adiciones	-	7,179	2,561	30,637	465,569	1,543,741	2,049,687
Anticipos	-	(12,752)	-	-	-	15,583	2,831
Retiros	-	-	-	-	-	(158,342)	(158,342)
Cargo de depreciación	-	(662,888)	(20,430)	(66,030)	(128,217)	(956,619)	(1,834,184)
Saldo al final del año	2,753,455	25,220,688	71,945	202,651	458,352	4,232,375	32,939,466
Al 31 de diciembre de 2022							
Costo	2,753,455	25,883,576	181,918	565,040	943,305	9,337,005	39,664,299
Depreciación acumulada	-	(662,888)	(109,973)	(362,389)	(484,953)	(5,104,630)	(6,724,833)
Costo neto	2,753,455	25,220,688	71,945	202,651	458,352	4,232,375	32,939,466

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$1,834,184 y 2021 \$1,728,313 fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración.

Al final del período sobre el que se informa y el período comparativo, no existen restricciones sobre la titularidad de los activos fijos de la Clínica, ni compromisos contractuales significativos para su desarrollo o adquisición, y no se han pignorado como garantía para el cumplimiento de deudas.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

12. DERECHOS DE USO

Las propiedades, planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento con promotora El Vergel y Suramericana de Arrendamientos, según la NIIF 16, en los que la Compañía es el arrendatario. Cuyos valores se muestran a continuación:

	Derechos de uso de terrenos y edificios	Total
Al 1 de enero de 2021		
Costo	1,192,546	1,192,546
Depreciación acumulada	<u>(149,068)</u>	<u>(149,068)</u>
Costo neto	<u>1,043,478</u>	<u>1,043,478</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2021		
Saldo al comienzo del año	1,192,546	1,192,546
Cargo de depreciación	<u>(149,068)</u>	<u>(149,068)</u>
Saldo al final del año	<u>1,043,478</u>	<u>1,043,478</u>
Al 31 de diciembre de 2022		
Costo	1,192,546	1,192,546
Depreciación acumulada	<u>(298,136)</u>	<u>(298,136)</u>
Costo neto	<u>894,410</u>	<u>894,410</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2022		
Saldo al comienzo del año	1,192,546	1,192,546
Cargo de depreciación	<u>(298,136)</u>	<u>(298,136)</u>
Saldo al final del año	<u>894,410</u>	<u>894,410</u>

En relación con los derechos de uso se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos financieros y que al 31 de diciembre de 2022 tienen los siguientes saldos:

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Pasivos por arrendamiento	978,510	1,096,063	1,192,546
Corrientes	<u>117,553</u>	<u>96,486</u>	<u>96,486</u>
No corrientes	<u>860,957</u>	<u>999,577</u>	<u>1,096,063</u>

Los vencimientos de los arrendamientos financieros están proyectados a 8 años.

13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Durante el año 2022 se contó con una firma independiente AGS AVALUOS PROFESIONALES con alta experiencia en avalúos para que realice las mediciones bajo la normativa contable de los activos, con base en este proceso de medición técnica se aseguró de la evaluación de posibles efectos de precios en el mercado. Durante el año 2022 se reconocieron en el estado de resultados separado utilidades por \$503,048, (2021 \$278,162)

Avalúo 2021	Avalúo 2022	1 enero 2021
Valor razonable	Valor razonable	Valor razonable
<u>9,992,393</u>	<u>10,495,441</u>	<u>10,270,555</u>

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

14. ACTIVOS INTANGIBLES

	<u>Licencias de software</u>
Al 1 de enero 2021	
Costo	254,351
Adquisiciones	7,141
Cargo de amortización	<u>(67,323)</u>
Costo neto	<u>194,169</u>
Al 31 de diciembre de 2021	
Costo	354,005
Amortización acumulada	<u>(159,836)</u>
Costo neto	<u>194,169</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2022	
Saldo al comienzo del año	194,169
Adiciones licencias	337,605
Cargo de amortización	<u>(72,573)</u>
Saldo al final del año	<u>459,201</u>
Al 31 de diciembre de 2022	
Costo	691,610
Amortización acumulada	<u>(232,409)</u>
Costo neto	<u>459,201</u>

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$72,573, (2021 \$67,323) los cuales fueron cargados en los gastos de administración.

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

15. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido presentaba los siguientes saldos

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Impuestos diferidos activos	2,623,716	1,551,379	586,750
Impuestos diferidos pasivos	<u>(12,204,611)</u>	<u>(9,176,821)</u>	<u>(7,401,083)</u>
Impuestos diferidos activos posición pasiva neta	<u>(9,580,895)</u>	<u>(7,625,442)</u>	<u>(6,814,333)</u>

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el período es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldos al 1 de enero	7,625,442	6,814,333
Cargo al estado de resultados	<u>1,955,453</u>	<u>811,109</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>9,580,895</u>	<u>7,625,442</u>

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

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de las obligaciones financieras es la siguiente:

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Bancos nacionales	2,838,000	4,562,213	5,632,907
Corporaciones financieras	-	1,117,262	1,173,293
Total de obligaciones financieras	2,838,000	5,679,475	6,806,200
No corriente	1,638,000	3,863,945	5,253,826
Corriente	1,200,000	1,815,530	1,552,374
	2,838,000	5,679,475	6,806,200

Durante el 2022, el valor cancelado por intereses de obligaciones financieras netos fue de \$525,214 (2021 \$360,814)

Para el año 2022, se cancelaron en su totalidad los leasings con la entidad Leasing Bancolombia, y el saldo de las obligaciones financieras del año 2022 corresponde a obligación adquirida con Findeter, por medio de Bancolombia por valor de \$4,800,000. Se amortizó a capital \$1,724,212; el resto de la deuda se estima que se cancele en un periodo de 2 años.

17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Proveedores nacionales	4,549,655	5,338,720	6,488,952
Cuentas por pagar	3,962,230	3,080,693	4,446,020
Total cuentas por pagar	8,511,885	8,419,413	10,934,972
Porción corriente	7,986,923	7,547,130	9,662,234
Porción no corriente	524,962	872,283	1,272,738

El saldo de las cuentas por pagar corresponde a obligaciones contraídas por la entidad a favor de terceros por conceptos de proveedores, honorarios médicos.

El saldo a largo plazo corresponde a la deuda con Laboratorios Alcon, por conceptos de compras y mantenimientos de equipos médicos en comodato, la cual tiene como fecha de finalización el año 2024.

18. OBLIGACIONES LABORALES

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Nómina por pagar	-	668	27,539
Cesantías	525,260	483,429	404,019
Intereses a las cesantías	61,245	56,082	47,454
Vacaciones	313,182	305,439	261,332
Prima de servicios	-	-	28
Total obligaciones laborales	899,687	845,618	740,372
	2022	2021	
Cargos al estado de resultados			
Pensiones obligatorias	888,428	796,341	
Pensiones voluntarias	42,265	47,662	
Cesantías	611,477	545,207	
Otros (Prima de servicios e intereses)	643,341	602,009	
	2,185,511	1,991,219	

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

19. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Anticipo entidades (*)	598,044	296,735	516,743
Ingresos recibidos para terceros	179,343	27,596	2,202
Otros	66,374	39,672	33,260
Copagos recibidos por anticipado	59,284	49,359	62,362
Copagos facturas modelo	18,694	5,737	-
Anticipo ópticas	157	625	-
Total otros pasivos no financieros	921,896	419,724	614,567

* En el 2022 se presenta aumento de los anticipos de entidades principalmente por pago Nueva EPS para atención de paciente con destinación específica en el mes de diciembre y para el mismo mes ingresó pago por parte de LA ADRES que no fue distribuido.

20. PROVISIONES

Saldo al 1 de enero de 2021	-
Aumentos	(960,000)
Recuperaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	(960,000)
Saldo al 1 de enero de 2022	(960,000)
Aumentos	(5,750,425)
Recuperaciones	4,621,896
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(2,088,529)

21. PATRIMONIO

Capital

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Autorizado	3,019,590	3,019,590	3,019,590
Por suscribir	(285,265)	(285,265)	(285,265)
Suscrito y pagado - 326 acciones	2,734,325	2,734,325	2,734,325

Reservas

	31 de diciembre de		1 de enero de
	2022	2021	2021
Reserva Legal	1,400,622	1,400,622	1,400,622
Reserva para readquisición de acciones	1,766,027	1,766,027	1,766,027
Acciones propias readquiridas	(387,789)	(387,789)	(387,789)
Para reposición o adquisición de activos	16,022	16,022	16,022
Reserva capital de trabajo	15,746,382	11,160,746	11,177,494
Reserva para provisión de cartera	22,526	22,526	22,526
	18,563,790	13,978,154	13,994,902

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

22. INGRESOS ORDINARIOS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prestación de servicios de salud		
Unidad funcional de consulta	4,746,782	4,113,797
Unidad funcional de quirófanos	18,769,448	17,152,076
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	7,988,025	7,144,440
Unidad funcional de mercadeo	21,832,066	21,294,434
Otras actividades relacionadas	1,221,321	1,142,842
devoluciones, rebajas y descuentos	<u>(922,688)</u>	<u>(925,377)</u>
Total ingresos ordinarios	<u>53,634,954</u>	<u>49,922,212</u>

La Clínica incrementó sus ventas en el año 2022 con nuevos mercados, adicionalmente, abrió nuevos consultorios para la prestación de servicios y a su vez incrementa las cirugías.

23. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

<u>Costos y gastos</u>	<u>Costo de venta</u>	<u>Gastos de administración</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	5,561,407	5,966,638	11,528,045
Honorarios	13,288,709	399,741	13,688,450
Impuestos	796,136	888,113	1,684,249
Servicios generales	1,365,206	1,020,517	2,385,723
Arrendamientos	248,674	657,206	905,880
Mantenimiento y reparaciones	841,565	192,178	1,033,743
Seguros	245,296	95,355	340,651
Contribuciones y afiliaciones legales	-	26,925	26,925
legales	-	47,222	47,222
Gastos de viaje	2,122	119,800	121,922
Depreciaciones	999,883	834,301	1,834,184
Depreciaciones derecho de uso	149,068	-	149,068
Amortizaciones	-	72,668	72,668
Diversos	195,532	767,896	963,428
Materiales y suministros a PAC	11,106,402	-	11,106,402
Costos óptica	3,228,624	-	3,228,624
Costos de venta al público	885,951	-	885,951
Mejoras locativas	6,500	43,288	49,788
Provisiones	-	33,615	33,615
cuota sostenimiento SENA	-	107,617	107,617
Deterioro cartera	-	1,630,611	1,630,611
Otros impuestos	1,704	-	1,704
Total costos y gastos	<u>38,922,779</u>	<u>12,903,691</u>	<u>51,826,470</u>

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

Costos y gastos	Costo de venta	Gastos de administración	2021
Gastos de personal	5,041,121	5,329,536	10,370,657
Honorarios	12,317,435	364,289	12,681,724
Impuestos	462,398	513,114	975,512
Servicios generales	1,165,606	916,197	2,081,803
Arrendamientos	281,727	723,927	1,005,654
Mantenimiento y reparaciones	913,809	203,617	1,117,426
Seguros	85,996	67,383	153,379
Contribuciones y afiliaciones legales	54	22,984	23,038
legales	11,355	28,177	39,532
Gastos de viaje	314	33,950	34,264
Depreciaciones	749,921	978,392	1,728,313
Depreciaciones derecho de uso	149,068	-	149,068
Diversos	106,924	346,495	453,419
Materiales y suministros a PAC	10,914,216	-	10,914,216
Costos óptica	2,979,807	-	2,979,807
Costos de venta al público	1,063,259	-	1,063,259
Mejoras locativas	-	34,295	34,295
Provisiones	-	225,533	225,533
cuota sostenimiento SENA	-	89,119	89,119
Deterioro cartera	-	544,213	544,213
Asistencia técnica	-	700	700
Inversiones	-	491,386	491,386
Provisiones incurridas	-	960,000	960,000
Total costos y gastos	36,243,010	11,873,307	48,116,317

Los costos comparados con el año inmediatamente anterior aumentaron un 6.88%, esto debido al incremento en las ventas. Los rubros con mayor incremento para la prestación del servicio son honorarios, servicios, y materiales e insumos.

24. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2022	2021
Ingresos		
Dividendos y participaciones	918	270,321
Arrendamientos	324,330	262,833
Servicios	2,009,281	1,083,695
Ingreso por valorización de activos fijos	503,048	-
Recuperaciones	2,085,442	988,072
Indemnizaciones	36,670	2,726
Ingresos de ejercicios anteriores	34,548	65,531
Diversos	608,491	2,253,159
	5,602,728	4,926,337
Gastos		
Perdida en venta y retiro de bienes	958	62,423
Gastos extraordinarios (*)	2,006,480	509,832
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	166	-
Gastos diversos	229	106
	2,007,833	572,361
Total ingresos menos gastos	3,594,895	4,353,976

(*) El incremento corresponde principalmente a valorización realizada en el año 2022 a la propiedad de inversión de Apartadó.

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

25. COSTOS FINANCIEROS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2022	2021
Costos bancarios	234,865	226,816
Intereses	525,214	455,277
Comisiones	241,730	198,861
Diferencia en cambio	-	10
Multas y sanciones	5,614	-
Total costos financieros	1,007,423	880,964

26. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	1,592,000	1,330,564
Impuesto diferido	1,955,453	811,109
	3,547,453	2,141,673

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2022	2021
Utilidad (pérdida) antes de provisión para impuesto sobre la renta	4,714,889	5,415,513
Efectos impositivos de:		
Ingresos no gravables	(120,138)	(3,940,949)
Gastos no deducibles	1,723,786	
Gastos deducibles	(1,397,825)	(853,051)
Costos y gastos cuentas en participación	-	-
Ingresos gravados	-	3,670,628
	205,823	(1,123,372)
Renta líquida ordinaria	4,920,712	4,292,141
Renta líquida gravable	4,920,712	4,292,141
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	31%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	1,722,249	1,330,564
Descuento tributario (donaciones)	134,522	-
Impuesto a las ganancias ocasionales	4,273	-
Impuesto sobre la renta corriente	1,592,000	1,330,564

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2022 y 31% para el año 2021. El incremento en la tarifa de impuesto sobre la renta aplicable a la Compañía se debe a cambios en la legislación tributaria colombiana ocurridos desde antes del año 2019.

Los impuestos diferidos que se espera revertir a partir del año 2022 se han calculado usando las tarifas de impuestos aplicables en Colombia para cada período (35% para el año 2022 y siguientes).

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las autoridades tributarias son las siguientes:

<u>Período</u>	<u>Declaración</u>	<u>Fecha de presentación</u>	<u>Cuantía</u>	<u>Observaciones</u>
2018	Renta	2019/05/22	(637,466)	Saldo a favor devuelto por la DIAN
2019	Renta	2020/05/14	(653,190)	Saldo a favor devuelto por la DIAN
2020	Renta	2021/04/13	(1,058,755)	Saldo a favor devuelto por la DIAN
2021	Renta	2022/04/08	(501,919)	Saldo a favor devuelto por la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2018, 2019, 2020 Y 2021.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

27. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El Grupo está controlado por Else Kroner Fresenius-stiftung (constituida en los Estados Unidos de América). La Compañía es poseída en su totalidad por Helios Healthcare Spain S.L (sociedad incorporada en Estados Unidos de América) quien es una subsidiaria del Grupo.

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

(a) Ventas

	<u>Año terminado el 31 de diciembre de</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Subsidiarias	537,065	368,648
	537,065	368,648

(b) Compras

	<u>Año terminado el 31 de diciembre de</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Subsidiarias	27,920	28,531
	27,920	28,531

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

(c) Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas

	<u>Año terminado el 31 de diciembre de</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Subsidiarias	43,923	84,093
	43,923	84,093

(d) Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

	<u>Año terminado el 31 de diciembre de</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Subsidiarias	-	296
	-	296

CLINICA OFTALMOLOGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

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

	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Gasto/ingresos por intereses
Helios Global Health Colombia S.A.S.	-	677,161	-	27,161
Inversiones Médicas de Antioquia S.A.S.	-	7,138	-	-
Fresenius Kabi Colombia S.A.S.	-	-	5,083	-
Centro Oncológico de Antioquia S.A.S.	<u>1,140</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>1,140</u>	<u>684,531</u>	<u>5,083</u>	<u>27,161</u>

Para el 2021 no hubo transacciones con partes relacionadas.

28. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

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

29. EVENTOS SUBSECUENTES

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