# CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A. - ORLANT S.A.

## Estado de Situación Financiera Comparativo

**Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2022 - 2021**

**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | Nota | Año 2022 | | Año 2021 | | Variación 2022 - 2021 Valores | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | | | | | |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES** | **3** | **1,468,248,025** | **8%** | **64,528,692** | **0%** | **1,403,719,333** | **2175.34%** |
| Caja | | 2,195,800 | 0% | 2,095,800 | 0% | 100,000 | 4.77% |
| Bancos | | 637,617,643 | 4% | 36,464,892 | 0% | 601,152,751 | 1648.58% |
| Cuentas de Ahorro | | 828,434,582 | 5% | 25,968,000 | 0% | 802,466,582 | 3090.21% |
| **INVERSIONES MEDIDAS AL VALOR RAZON.** | **4** | **1,547,636** | **0%** | **1,547,636** | **0%** | **-** | **0.00%** |
| Títulos, Acciones y Fondos | | 1,547,636 | | 1,547,636 | | - | 0.00% |
| **CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS** | **5** | **6,411,632,030** | **36%** | **7,444,129,701** | **44%** | **(1,032,497,672)** | **-13.87%** |
| Clientes | | 5,826,836,055 | 33% | 6,304,388,999 | 38% | (477,552,944) | -7.57% |
| Cuentas por Cobrar a Socios | | 37,223,066 | 0% | 32,664,806 | 0% | 4,558,260 | 13.95% |
| Anticipos y Avances | | 45,566,089 | 0% | 6,340,000 | 0% | 39,226,089 | 618.71% |
| Anticipos de impuestos y contribuciones | | 643,119,720 | 4% | 1,262,633,990 | 8% | (619,514,270) | -49.07% |
| Cuentas por Cobrar a trabajadores | | 0 | 0% | 1,577,028 | 0% | (1,577,028) | -100.00% |
| Deudores Varios | | 16,723,420 | 0% | 52,864,948 | 0% | (36,141,528) | -68.37% |
| Deterioro clientes | | -157,836,320 | -1% | -216,340,070 | -1% | 58,503,750 | -27.04% |
| **INVENTARIOS** | **6** | **512,297,757** | **3%** | **442,528,583** | **3%** | **69,769,174** | **15.77%** |
| Droga y Material quirurgico | | 512,297,757 | | 442,528,583 | | 69,769,174 | 15.77% |
| **TOTAL ACTIVOS CORRIENTES** | | **8,393,725,447** | **47%** | **7,952,734,612** | **47%** | **440,990,835** | **5.55%** |
| **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | **7** | **8,787,424,339** | **50%** | **8,467,700,840** | **50%** | **319,723,498** | **3.78%** |
| Terrenos | | 174,200,691 | 1% | 174,200,691 | 1% | - | 0.00% |
| Construcciones y edificaciones | | 6,199,474,982 | 35% | 6,199,474,982 | 37% | - | 0.00% |
| Equipo de oficina y Muebles y Enseres | | 829,697,795 | 5% | 1,395,561,868 | 8% | (565,864,073) | -40.55% |
| Equipo de computo y comunicación | | 684,459,753 | 4% | 295,185,043 | 2% | 389,274,710 | 131.87% |
| Equipo Medico Quirúrgico | | 5,246,410,430 | 30% | 3,160,401,824 | 19% | 2,086,008,606 | 66.00% |
| Depreciación acumulada | **7** | -4,346,819,311 | -25% | -2,757,123,567 | -16% | (1,589,695,745) | 57.66% |
| **INTANGIBLES** | **8** | **6,603,844** | **0%** | **130,543,900** | **1%** | **(123,940,056)** | **-94.94%** |
| Derechos | | 814,773,181 | **5%** | 814,773,181 | 5% | - | 0.00% |
| Amortizacion Acumulada | | -808,169,337 | **-5%** | -684,229,281 | -4% | (123,940,056) | 18.11% |
| **OTROS ACTIVOS** | | **515,759,522** | **3%** | **250,457,277** | **1%** | **265,302,245** | **105.93%** |
| Gastos Pagados por Anticipado | **9** | 163,937,422 | 1% | 83,320,157 | 0% | 80,617,265 | 96.76% |
| Impuesto Diferido de Renta | **16** | 351,822,100 | 2% | 167,137,120 | 1% | 184,684,980 | 100% |
| **TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** | | **9,309,787,705** | **55%** | **8,848,702,017** | **53%** | **461,085,687** | **5.21%** |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **17,703,513,152** | **100%** | **16,801,436,629** | **100%** | **902,076,523** | **5.37%** |

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR AGUDELO
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

VIGILADO Supersalud

# CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A. - ORLANT S.A.

## Estado de Situación Financiera Comparativo

**Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2022 - 2021**
**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | Nota | Año 2022 | | Año 2021 | | Variación 2022 - 2021 Valores | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PASIVO** | | | | | | | |
| Obligaciones financieras | 10 | 1,590,007,455 | 13% | 1,745,650,142 | 15% | (155,642,687) | -8.92% |
| Proveedores | 11 | 4,388,841,527 | 36% | 7,131,092,703 | 62% | (2,742,251,176) | -38.45% |
| Cuentas por pagar | 11 | 1,353,414,676 | 11% | 1,212,848,993 | 11% | 140,565,683 | 11.59% |
| Retenciones y Aportes de Nomina | 11 | 324,159,571 | 3% | 332,514,206 | 3% | (8,354,636) | -2.51% |
| Impuestos, Gravámenes y Tasas | 12 | 58,145,958 | 0% | 4,544,213 | 0% | 53,601,745 | 1179.56% |
| Beneficios empleados | 13 | 439,303,578 | 4% | 422,087,799 | 4% | 17,215,779 | 4.08% |
| Anticipos de Proveedores | 14 | 564,836,238 | 5% | 618,920,422 | 5% | (54,084,184) | -8.74% |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **8,718,709,003** | **71%** | **11,467,658,479** | **90%** | **(2,748,949,476)** | **-23.97%** |
| Obligaciones Financieras a L.P. | 10 | 2,146,551,362 | 17% | 563,649,194 | 4% | 1,582,902,168 | 280.83% |
| Cobertura de Contingencias Futuras | 15 | 570,000,000 | 5% | 0 | 0% | 570,000,000 | #¡DIV/0! |
| Impuesto Diferido de Renta | 16 | 913,143,850 | 7% | 731,520,800 | 6% | 181,623,050 | 24.83% |
| **TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO** | | **3,629,695,212** | **29%** | **1,295,169,994** | **10%** | **1,764,525,218** | **100.00%** |
| **TOTAL PASIVOS** | | **12,348,404,215** | **100%** | **12,762,828,473** | **100%** | **-414,424,258** | **-3.25%** |
| **PATRIMONIO** | | | | | | | |
| Capital social | 17 | 1,621,880,208 | 30% | 1,621,880,208 | 40% | - | 0.00% |
| Prima en Colocacion de Acciones | 17 | 933,611,000 | 17% | 933,611,000 | 23% | - | 0.00% |
| Reservas legales | 17 | 715,632,035 | 13% | 715,632,035 | 18% | - | 0.00% |
| Adopción por Primera Vez | 17 | 49,699,399 | 1% | 49,699,399 | 1% | - | 0.00% |
| Ganancias Retenidas | 17 | 717,785,286 | 13% | 334,110,644 | 8% | 383,674,643 | 100.00% |
| Ganancias (perdidas) periodo | 17 | 1,316,501,008 | 25% | 383,674,868 | 10% | 932,826,139 | 243.13% |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **5,355,108,936** | **100%** | **4,038,608,154** | **100%** | **1,316,500,782** | **32.60%** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **17,703,513,152** | | **16,801,436,629** | | **902,076,524** | **5.37%** |
| | | **0** | | **0** | | **0** | |

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR AGUDELO
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

VIGILADO Supersalud

# CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A. - ORLANT S.A.

## Estado de Resultados Integral por Función

**Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2022 - 2021**
**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | Nota | Año 2022 | | Año 2021 | | Variación 2022 - 2021 Valores | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS ORDINARIOS** | | | | | | | |
| Ingresos de la Operación | **18** | 44,630,578,742 | 100% | 36,805,757,804 | 100% | 7,824,820,938 | 21.26% |
| **INGRESOS NETOS** | | **44,630,578,742** | **100%** | **36,805,757,804** | **100%** | **7,824,820,938** | **21.26%** |
| Costo de venta | **19** | 37,983,432,014 | 85% | 32,664,588,102 | 89% | 5,318,843,913 | 16.28% |
| **UTILIDAD / PERDIDA BRUTA** | | **6,647,146,728** | **15%** | **4,141,169,702** | **11%** | **2,505,977,025** | **60.51%** |
| Gastos de administración | **20** | 4,386,979,053 | 10% | 3,419,658,965 | 9% | 967,320,088 | 28.29% |
| **UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL** | | **2,260,167,675** | **5%** | **721,510,737** | **2%** | **1,538,656,937** | **213.25%** |
| Otros Ingresos | **21** | 979,438,522 | 2% | 859,251,768 | 2% | 120,186,754 | 13.99% |
| Otros Gastos | **22** | 1,467,270,724 | 3% | 1,174,394,897 | 3% | 292,875,827 | 24.94% |
| **UTILIDAD / PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS** | | **1,772,335,473** | **4%** | **406,367,608** | **1%** | **1,365,967,864** | **336.14%** |
| Impuesto de renta | **23** | 455,834,465 | 1% | 0 | 0% | 455,834,465 | #¡DIV/0! |
| Impuesto Diferido Renta | **16** | 0 | 0% | 22,692,740 | 0% | (22,692,740) | -100.00% |
| **RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO** | | **1,316,501,008** | **2.9%** | **383,674,868** | **1.0%** | **932,826,139** | **243.13%** |

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

VIGILADO Supersalud

# CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A. - ORLANT S.A.

## Estado de Cambios en el Patrimonio

**Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2022 - 2021**
**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | Saldo a diciembre-22 | Movimiento Debito | Movimiento Crédito | Saldo a diciembre-21 |
|---|---|---|---|---|
| **Patrimonio** | | | | |
| **Detalle de las cuentas** | | | | |
| Capital | 1,621,880,208 | 0 | 0 | 1,621,880,208 |
| Prima en Colocacion de Acciones | 933,611,000 | 0 | 0 | 933,611,000 |
| Reserva Legal | 715,632,035 | 0 | 0 | 715,632,035 |
| Adopción por Primera Vez | 49,699,399 | 0 | 0 | 49,699,399 |
| Ganancias Retenidas | 717,785,286 | -383,674,643 | 0 | 334,110,644 |
| Ganancias (perdidas) periodo | 1,316,501,008 | 383,674,868 | 1,316,501,008 | 383,674,868 |
| **Totales** | **5,355,108,936** | **226** | **1,316,501,008** | **4,038,608,154** |

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR AGUDEL
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

VIGILADO Supersalud

# CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A. - ORLANT S.A.

## Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto

**Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2022 - 2021**
**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Flujos de efectivo por actividades de operación** | | |
| **Utilidad del periodo** | **1,316,501,008** | **383,674,868** |
| Depreciación y amortización de intangibles | 1,713,635,801 | 808,276,419 |
| Reclasificación partidas que no afectan el efectivo | -227 | 0 |
| **Efectivo generado en operación (EGO):** | **3,030,136,581** | **1,191,951,287** |
| **Cambio en partidas operacionales** | **-1,144,257,486** | **-427,409,196** |
| **(Aumento) Disminución en:** | | |
| Cuentas por cobrar | 1,032,497,672 | -2,212,767,887 |
| Inventarios | -69,769,174 | -45,478,606 |
| Gastos pagados por anticipado | -80,617,265 | 45,879,710 |
| Impuesto Diferido Activo | -184,684,980 | -167,137,120 |
| **(Aumento) Disminución en :** | | |
| Proveedores | (2,742,251,176) | 1,494,655,744 |
| Cuentas por pagar | 140,565,683 | 159,382,063 |
| Deudas con Accionistas | - | -114,648,358 |
| Retenciones De Nomina | (8,354,636) | -50,565,401 |
| Impuestos por pagar | 53,601,745 | -4,717,069 |
| Obligaciones laborales | 17,215,779 | 121,967,461 |
| Impuesto Diferido Pasivo | 181,623,050 | 189,829,860 |
| Anticipos de Clientes y cobertura de contingencas | 515,915,816 | 156,190,407 |
| **Flujos de efectivo neto por actividades de operación:** | **1,885,879,095** | **764,542,092** |
| **Flujos de efectivo por actividades de inversión:** | | |
| Adquisicion de activos fijos | -1,909,419,243 | -977,625,334 |
| Activos Diferidos, Intangibles | 0 | -63,377,218 |
| **Flujos de efectivo neto por actividades de inversión** | **-1,909,419,243** | **-1,041,002,552** |
| **Flujos de efectivo por actividades de financiación:** | | |
| Obligaciones financieras de C.P y L.P. | 1,427,259,481 | -656,616,332 |
| **Flujos de efectivo neto por actividades de financiación** | **1,427,259,481** | **-656,616,332** |
| **Aumento neto de efectivo** | **1,403,719,333** | **-933,076,792** |
| **Efectivo al inicio del periodo** | **64,528,692** | **997,605,484** |
| **Efectivo al final del periodo** | **1,468,248,025** | **64,528,692** |

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

VIGILADO Supersalud

# CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A. - ORLANT S.A.

***INDICES FINANCIEROS***

**Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2022 - 2021**

**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | INDICES FINANCIEROS | | 2022 | % | 2021 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EFICIENCIA | ***Indices de eficacia (rentabilidad):*** | *Los indices de eficienciay rentabilidad, sirven para medir los resultados de las decisiones gerencialesen la administracion de los recursos* | | | | |
| | *Margen bruto de utilidad* | *Utilidad bruta* / *Ingresos operac. netos* | *6,647,146,728* / *44,630,578,742* | *14.89%* | *4,141,169,702* / *36,805,757,804* | *11.25%* |
| | *Por cada peso generado, cuanto puede utilizarse para cubrir los gastos operacionales y no operacionales* | | | | | |
| | *Rentabilidad sobre ingresos* | *Utilidad neta* / *Ingresos netos totales*1* | *1,316,501,008* / *45,610,017,264* | *2.89%* | *383,674,868* / *37,665,009,572* | *1.02%* |
| | *Es la relación que existe de las utilidades después de ingresos y egresos no operacionales e impuestos que pueden contribuir a quitar capacidad para producir rentabilidad sobre los ingresos* | | | | | |
| RENTABILIDAD | *Rentabilidad sobre activos* | *Utilidad neta* / *Activo total*100* | *1,316,501,008* / *17,703,513,152* | *7.44%* | *383,674,868* / *16,801,436,629* | *2.28%* |
| | *Indica la rentabililidad que está generando la inversión en la empresa* | | | | | |
| | *Rentabilidad sobre patrimonio* | *utilidad neta* / *Patrimonio*100* | 1,316,501,008 / 5,355,108,936 | 24.58% | 383,674,868 / 4,038,608,154 | 9.50% |
| | *Refleja el rendimiento tanto de los aportes como el superávit acumulado, el cual debe compararse con la tasa de oportunidad que cada socio tiene para evaluar sus inversiones* | | | | | |
| ENDEUDAMIENTO | ***Indices de endeudamiento:*** | *Mide el grado de participación de los fondos provistos por los acreedores que financian parte de las inversión en la empresa* | | | | |
| | *Endeudamiento* | Pasivo total con terc / Activo total | 12,348,404,215 / 17,703,513,152 | 69.75% | 12,762,828,473 / 16,801,436,629 | 75.96% |
| | *Por cada $ invertido en activos, cuanto está financiado por terceros y que garantía está presentando la empresa a los acreedores* | | | | | |
| | *Automonía* | *Pasivo total* / *Patrimonio* | *12,348,404,215* / *5,355,108,936* | *230.59%* | *12,762,828,473* / *4,038,608,154* | *316.02%* |
| | *Mide el grado de compromiso del patrimonio de los socios con respecto al de los acreedores como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones* | | | | | |
| | *Endeudamiento a corto plazo* | *Pasivo corriente* / *Pasivo total* | *8,718,709,003* / *12,348,404,215* | *70.61%* | *11,467,658,479* / *12,762,828,473* | *89.85%* |
| | *Se interpreta diciendo cuántos pesos de pasivo corriente se tienen por cada peso de deuda con terceros, pues en la medida que se concentre la deuda en el pasivo corriente se atenta contra la liquidez y su concentracion es menor, con mayor solvencia se maneja el endeudamiento a largo plazo* | | | | | |
| LIQUIDEZ | ***Razones de Liquidez*** | *La liquidez Mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo* | | | | |
| | *Razón corriente* | *Activo corriente* / *Pasivo corriente* | *8,393,725,447* / *8,718,709,003* | *0.96* | *7,952,734,612* / *11,467,658,479* | *0.69* |
| | *Por cada peso que la empresa debe pagar de su pasivo a corto plazo, tiene en activos realizables a corto plazo, tantos pesos cuantas veces haya dado la razon corriente* | | | | | |
| | *Capital de trabajo* | *Activo corriente-* / *Pasivo corriente* | *8,393,725,447* / *8,718,709,003* | *-324,983,556* | *7,952,734,612* / *11,467,658,479* | *-3,514,923,867* |
| | *Muestra el valor que le daria a la empresa, después de haber pagado todos los pasivos de corto plazo, permitiendo a la gerencia tomar decisiones de inversión temporal* | | | | | |
| | **Razonez de eficiencia** | Los indices de eficiencia miden la capacidad de la administracion en el manejo de los recursos financieros de la empresa y el grado de gestion en la conversion de activos en flojo de efectivo | | | | |
| | Rotacion de Cartera | Ventas Netas / CxC Promedio | 44,630,578,742 / 5,826,836,055 | *7.7* | 36,805,757,804 / 6,304,388,999 | *5.8* |
| | Mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio durante un período de tiempo | | | | | |
| | Períodos de cobros | CxC Promedio * 365 / Ventas Netas | 5,826,836,055 / 44,630,578,742 | 47 | 6,304,388,999 / 36,805,757,804 | 62 |
| | Mide la frecuencia con que se recauda la cartera | | | | | |
| | Rotacion de Activos | Ingresos Totales netos / Activo Total | 45,610,017,264 / 17,703,513,152 | 258% | 37,665,009,572 / 16,801,436,629 | 224% |
| | Es un indicador de productividad. Mide cuántos pesos genera cada peso invertido en activos total | | | | | |
| | EBITDA<br>MARGEN EBITDA | | 3,973,803,475<br>8.9% | | 1,529,787,156<br>4.2% | |

# INDICADORES

| INDICADORES FINANCIEROS | 2022 | 2021 | VARIACIONES | |
|---|---|---|---|---|
| VENTAS OPERATIVAS NETAS | 44,630,578,742 | 36,805,757,804 | 7,824,820,938 | 21.3% |
| UTILIDAD BRUTA | 6,647,146,728 | 4,141,169,702 | 2,505,977,025 | 60.5% |
| % MARGEN BRUTO | 14.9% | 11.3% | 3.6% | 32.4% |
| UTILIDAD OPERATIVA | 2,260,167,675 | 721,510,737 | 1,538,656,937 | 213.3% |
| % MARGEN OPERATIVA | 5.1% | 2.0% | 3.1% | 158.3% |
| % CARGA ADMINISTRATIVA | 9.8% | 9.3% | 0.5% | 5.8% |
| % OTROS INGRESOS | 2.2% | 2.3% | -0.1% | -6.0% |
| % CARGA FINANCIERA | 3.0% | 3.0% | 0.1% | 2.7% |
| UTILIDAD ANTES IMPTOS | 1,772,335,473 | 406,367,608 | 1,365,967,864 | 336.1% |
| % MARGEN ANTES IMPTOS | 4.0% | 1.1% | 2.9% | 259.67% |
| UTILIDAD NETA | 1,316,501,008 | 383,674,868 | 932,826,139 | 243.1% |
| % MARGEN NETO | 2.9% | 1.0% | 1.9% | 183.0% |
| % ENDEUDAMIENTO | 69.8% | 76.0% | -6.2% | -8.2% |
| EBITDA | 3,973,803,475 | 1,529,787,156 | 2,444,016,319 | 159.8% |
| MARGEN EBITDA | 8.9% | 4.2% | 4.7% | 114.2% |
| CAPITAL DE TRABAJO | -324,983,556 | -3,514,923,867 | 3,189,940,311 | -90.8% |
| DIAS DE CARTERA CXC | 47 | 62 | -15 | -24.2% |
| TOTAL ACTIVOS | 17,703,513,152 | 16,801,436,629 | 902,076,523 | 5.4% |
| TOTAL PASIVOS | 12,348,404,215 | 12,762,828,473 | -414,424,258 | -3.2% |
| TOTAL PATRIMONIO | 5,355,108,936 | 4,038,608,154 | 1,316,500,782 | 32.6% |
| ROE | 61.3% | 21.6% | 39.6% | 183.4% |
| PRUEBA ACIDA | 0.904 | 0.655 | 0.25 | 38.0% |

# COMPORTAMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2022

**(Expresado en pesos Colombianos)**

| | PPTO | EJECUCION | VAR. EJEC - PPTO 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | 2,022 | 2,022 | VALORES | % |
| **INGRESOS** | | | | |
| Ingresos operacionales | 42,293,917,262 | 44,630,578,742 | 2,336,661,480 | 5.5% |
| **INGRESOS NETOS** | **42,293,917,262** | **44,630,578,742** | **2,336,661,480** | **5.5%** |
| Costo de venta | 35,701,570,972 | 37,983,432,014 | 2,281,861,043 | 6.4% |
| **UTILIDAD BRUTA** | **6,592,346,291** | **6,647,146,728** | **54,800,437** | **0.8%** |
| Gastos de administración | 3,378,331,982 | 4,386,979,053 | 1,008,647,071 | 29.9% |
| **UTILIDAD OPERACIONAL** | **3,214,014,309** | **2,260,167,675** | **-953,846,634** | **-29.7%** |
| Ingresos no operacionales | 481,906,006 | 979,438,522 | 497,532,516 | 103.2% |
| Gastos no operacionales | 1,345,034,488 | 1,467,270,724 | 122,236,236 | 9.1% |
| **UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS** | **2,350,885,828** | **1,772,335,473** | **-578,550,356** | **-24.6%** |
| Provision Impuesto de renta | 846,516,067 | 455,834,465 | -390,681,602 | -46.2% |
| Impuesto Diferido Renta | 120,000,000 | 0 | -120,000,000 | -100.0% |
| **UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS** | **1,384,367,762** | **1,316,501,008** | **-67,866,754** | **-4.9%** |

**CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE ANTIOQUIA S.A. – ORLANT S.A.**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**Al 31 DICIEMBRE DE 2022 y 2021**
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

## NOTA 1 - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1.1 Información general

La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., fue creada por escritura pública No 366 el 11 de febrero de 1988 en la notaria 18 de Medellín, con una duración contemplada en los estatutos hasta el 26 de mayo del año 2044, está sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia de Salud. Es una sociedad anónima y tiene por objeto principal, efectuar toda clase de actividades médico y paramédico, en el campo comercial investigativo y humanístico, desarrollado principalmente en el área de la otorrinolaringología. Mediante Resolución No 15093 la Gobernación de Antioquia a través del Servicio Seccional de Salud expidió certificado clasificando a la Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. como prestadora de servicios de MEDIANA COMPLEJIDAD.

### 1.2 Información relevante inicial sobre la aplicación de las NIIF

En la estructura de activos y pasivos de la Clínica no existen a la fecha de transición, partidas cuyos derechos y/o obligaciones se hayan generado en una operación que configure una combinación de negocios.

La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., no es parte de ningún grupo empresarial, no posee inversiones en controladas, ni empresas asociadas, ni inversiones en negocios conjuntos. Tampoco posee ningún negocio en el extranjero. Por lo tanto, no está obligada a presentar estados financieros consolidados.

## NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

### 2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

#### 2.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de

Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB"; adicionalmente, no existen excepciones o exenciones al cumplimiento de la normatividad o Leyes adicionales que se apliquen dentro del marco técnico normativo.

### 2.1.2 Bases de Medición

**Valor razonable:** La Clínica reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**Valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor Realizable o de Liquidación:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los Pasivos se llevan a su valor de realización.

**Costo histórico:** Para los activos de la entidad, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

**Costo amortizado:** El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

### 2.1.3 Base de contabilidad de causación

La Clínica prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

### 2.1.4 Moneda funcional y de presentación

Del análisis de los factores principales y secundarios enunciados en la Sección 30, se determinó que el peso colombiano es la moneda funcional y de presentación de la sociedad,

para la expresión de sus Estados Financieros y las Notas de Revelación se hace en miles de pesos.

### 2.1.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta variación en este porcentaje.

### 2.1.6 Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros requiere que la administración de La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., son los siguientes:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos,
- La vida útil y las propiedades, planta y equipo, y
- Provisiones y contingencias.

### 2.1.7 Negocio en marcha

La Gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Gerencia considera la posición financiera actual de La Clínica de

Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

### 2.1.8 Activos y pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasifica un activo como corriente cuando:

a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.

b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.

d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
La Clínica clasificará todos los demás activos como no corrientes.
El término "no corriente" incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.

b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.
La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

### 2.1.9 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa que implica ajustes y que facilitan evidencia sobre condiciones existentes a la fecha del Estado de Situación financiera, se deben ajustar los importes registrados en los estados financieros.

### 2.1.10 Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

La Sociedad no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

A. Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre aplicación retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable.

B. Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

C. Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

D. Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. – Orlant S.A., corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

## 2.2 Resumen políticas contables significativas

### 2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de tres (3) meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

El Efectivo restringido se medirá posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el pasivo. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

### 2.2.2 Activos y pasivos financieros

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:

(a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.

(b) el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La Clínica posee los siguientes activos financieros:

- Efectivo y Equivalentes
- Inversiones en acciones

- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Otras cuentas por cobrar

La Clínica, posee los siguientes pasivos financieros:

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a terceros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan inicialmente a su valor razonable, es decir su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy cortos, si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) y se determina que esta negociación es corriente no se reconocerá el interés implícito, para las demás se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizara durante el periodo de recaudo acordado, la tasa para el cálculo del interés será la de mercado. Al finalizar cada periodo se realizará una evaluación de los saldos vencidos que queden en la cartera para estimar un tiempo posible de pago y realizar los cálculos de deterioro.

Las inversiones inicialmente se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Su medición posterior será costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y para aquellas que cotizan en bolsa se medirán a su valor razonable.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado. Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras, son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La Clínica registra dentro del estado de situación financiera las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un período no mayor a un año y como no corriente las cuentas por pagar o la parte de las mismas, que se recaudarán en un período mayor a un año.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### 2.2.3 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de la prestación del servicio.

Los inventarios de la Clínica están conformados por mercancía no fabricada por la empresa.

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la entidad, asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

El reconocimiento del inventario inicia con la compra del producto y de ahí en adelante se maneja como costos de venta.

Los inventarios son controlados por medio del sistema de inventario permanente así mismo son reconocidos inicialmente por el costo de la adquisición (transacción de compra) y para medición posterior al menor entre el costo y el Valor Neto de Realización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán en la determinación del precio de adquisición, incluidos los descuentos por pronto pago, siempre y cuando exista una gestión continuada de tesorería.

### 2.2.4 Propiedades planta y equipo

Se reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

La Clínica activará sus propiedades planta y equipo si su costo es mayor 50 UVT. La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, más no a un grupo de activos.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación se reconocerá en cuentas de resultados, en base al método lineal según la vida útil económica estimada de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil estimada del activo.

Se determinan las siguientes vidas útiles en rangos de años y métodos de costeo, según las clases de propiedades planta y equipo definidos para la sociedad:

| CATEGORIA DE ACTIVOS | VIDA ÚTIL | MODELO DE MEDICIÓN |
|---|---|---|
| Construcciones y Edificaciones | 45 | COSTO |
| Equipo Médico y Científico | 8 | |
| Maquinaria y Equipo | 10 | |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 | |
| Muebles y Enseres | 10 | |
| Equipo de Oficina | 10 | |

Se deberá revisar las vidas útiles de todos los activos a fines de cada período contable. Tal revisión tiene que ser realizada con base realista y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medir el importe recuperable del elemento o grupo de elementos.

**2.2.5 Arrendamientos**

**2.2.5.1 Arrendamiento financiero**

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Clínica sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

A la fecha en la que se emite este informe la Sociedad reconoce y clasifica todos sus arrendamientos que cumplan para ser reconocidos como financieros.

**2.2.5.2 Arrendamiento Operativo**

Los arrendamientos en los que la Sociedad no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

### 2.2.6 Beneficios a empleados

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, a menos que esté dentro del alcance de la política de inventarios o propiedad, planta y equipo; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la Clínica reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado va a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

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

### 2.2.7 Activos intangibles

Se reconoce un activo intangible cuándo puede demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de activo intangible, y existe la probabilidad que los beneficios económicos futuros atribuidos al mismo fluyan hacia la Clínica y el costo del activo se puede medir de forma fiable.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

El reconocimiento de la amortización de un bien intangible se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, determinada conforme a una estimación fiable y será parte de las revelaciones correspondientes. La amortización inicia su reconocimiento desde el momento en que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor amortizable o cuando se dé de baja el activo amortizable.

A continuación, relacionamos las vidas útiles por categoría de activo intangible:

| TIPO | VIDA UTIL |
|---|---|
| Licencias | 36 meses |

Un activo intangible se dará de baja cuando se disponga para su venta o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El gasto por amortización es reconocido en los resultados del período de manera mensual.

### 2.2.8 Gastos pagados por anticipado

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos: (i) que su valor sea cuantificable fiablemente, (ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y (iii) que fluyan beneficios económicos futuros.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la Clínica de seguros y serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

### 2.2.9 Deterioro de activos

La Clínica, deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, se deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

### 2.2.10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

#### 2.2.10.1 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Clínica tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

#### 2.2.10.2 Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

### 2.2.11 Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

### 2.2.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la renta líquida fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen, generalmente, para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la renta líquida fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos, generalmente, se reconocen para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la renta líquida fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles) —pero solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de la renta líquida fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la renta líquida (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### 2.2.13 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Clínica y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en

cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

**2.2.13.1 Prestación de servicios**

Los ingresos procedentes a la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. El grado de terminación se mide en función de los recursos consumidos o erogaciones realizadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un porcentaje sobre las erogaciones totales estimadas para la finalización del servicio. Cuando el resultado de un servicio no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto o erogación incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

**2.2.13.2 Ingresos por Intereses**

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

**2.2.14 Reconocimiento de costos y gastos.**

La Clínica reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

# REVELACIONES

## NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PARA PYMES**

**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

La composición de esta partida es la siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Caja | 2,195,800 | 2,095,800 | 1,995,800 |
| Bancos, | 637,617,643 | 36,464,892 | 140,568,653 |
| Cuentas de ahorro | 828,434,582 | 25,968,000 | 855,041,031 |
| **Equivalente de efectivo** | **1,468,248,025** | **64,528,692** | **997,605,484** |

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable.

## NOTA 4. Inversiones

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**INVERSIONES**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El siguiente es un detalle de las inversiones

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 | |
|---|---|---|---|---|
| **Otras inversiones en sociedades** | | | | |
| EMP DE MEDICINA PREPAGADA | 1,586,319 | 1,586,319 | 1,586,319 | M. COSTO |
| **Total otras inversiones en sociedades** | **1,586,319** | **1,586,319** | **1,586,319** | |
| **Total inversiones nacionales** | **1,586,319** | **1,586,319** | **1,586,319** | |
| **DETERIORO** | **-38,684** | **-38,684** | **-38,684** | |
| **Total inversiones** | **1,547,636** | **1,547,636** | **1,547,636** | |

## NOTA 5. Cuentas por cobrar y otras

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**DEUDORES**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de las cuentas por cobrar el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Clientes | 5,826,836,055 | 6,304,388,999 | 4,736,471,010 |
| Socios o Accionistas | 37,223,066 | 32,664,806 | 72,558,961 |
| Anticipos, Avances y depositos | 45,566,089 | 6,340,000 | 114,502,550 |
| Anticipo Impuesos | 643,119,720 | 1,262,633,990 | 697,718,557 |
| Cuentas por cobrar empleados | - | 1,577,028 | 14,942,199 |
| Deudores varios | 16,723,420 | 52,864,948 | 3,103,153 |
| **Total cuentas por cobrar corto plazo** | **6,569,468,350** | **7,660,469,771** | **5,639,296,430** |

El movimiento del deterioro de deudores es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Deterioro | (157,836,320) | (216,340,070) | (407,934,614) |
| **Saldo final** | **(157,836,320)** | **(216,340,070)** | **(407,934,614)** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Total Deudores** | **6,411,632,030** | **7,444,129,701** | **5,231,361,816** |

Estos son algunos de los clientes con las cifras más representativas:

| **Cliente** | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Eps y Medicina Prepagada Sura | 3,973,921,049 | 5,038,557,390 | 3,895,388,533 |
| Salud Total EPS | 347,021,535 | 63,760,888 | 51,521,133 |
| Seguros de Vida Suramericana | 311,015,977 | 285,692,099 | 131,331,081 |
| Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S | 168,006,542 | 104,202,104 | 150,625,792 |
| Colsanitas S.A. | 121,789,525 | 92,909,356 | 81,330,460 |
| Coomeva Medicina Prepagada | 113,814,030 | 88,138,130 | 172,387,868 |
| Sumimedical S.A.S. | 90,672,445 | 159,808,974 | 133,883,850 |
| Allianz Seguros de Vida | 89,349,159 | 22,375,192 | 60,605,660 |

El rubro de Anticipo de Impuestos y Contribuciones, corresponde a:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Anticipos de impuestos e Impuesto de Renta a Favor | 502,898,058 | 1,160,956,045 | 694,402,824 |
| Impuesto a las Ventas a Favor - Reteivas | 2,365,258 | 3,629,026 | - |
| Impuesto de Industria y Comercio a Favor | 137,856,404 | 98,048,919 | 3,315,733 |

## NOTA 6. Inventario

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**INVENTARIOS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de la partida de inventarios es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Medicamentos | 36,056,393 | 38,415,599 | 24,061,766 |
| Material Medico Quirurgico | 125,126,810 | 121,175,313 | 86,742,257 |
| Materiales, Repuestos y accesorios | 351,114,554 | 282,937,671 | 286,245,954 |
| **Total inventario** | **512,297,757** | **442,528,583** | **397,049,977** |

Los inventarios no presentan deterioro en los años informados

## NOTA 7. Propiedades planta y equipo

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PARA PYMES**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El siguiente es un detalle del valor en libros de las Propiedades, Planta y Equipo:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 |
|---|---|---|
| **Costo** | **13,134,243,650** | **11,224,824,407** |
| Depreciación Acumulada | 4,346,819,311 | 2,757,123,567 |
| Deterioro | 0 | 0 |
| **Valor neto en Libros** | **8,787,424,339** | **8,467,700,840** |

El siguiente es un detalle del valor bruto en libros de las Propiedades, Planta y Equipo por Clase de Activo:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 |
|---|---|---|
| Terrenos | 174,200,691 | 174,200,691 |
| Construcciones y Edificaciones | 6,199,474,982 | 6,199,474,982 |
| Maquinaria y Equipo | 459,217,193 | 1,217,743,617 |
| Equipo de Oficina | 370,480,602 | 177,818,251 |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 684,459,753 | 295,185,043 |
| Maquinaria y Equipo Medico Cientifico | 5,246,410,430 | 3,160,401,824 |
| **Total Propiedades, Planta y Equipo** | **13,134,243,650** | **11,224,824,407** |

Los movimientos del costo de las Propiedades, Planta y Equipo, se detallan a continuación:

| | 2022/12/30 | Adiciones | 2021/12/30 |
|---|---|---|---|
| Terrenos | 174,200,691 | - | 174,200,691 |
| Construcciones y Edificaciones | 6,199,474,982 | - | 6,199,474,982 |
| Maquinaria y Equipo | 459,217,193 | (758,526,424) | 1,217,743,617 |
| Equipo de Oficina | 370,480,602 | 192,662,351 | 177,818,251 |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 684,459,753 | 389,274,710 | 295,185,043 |
| Maquinaria y Equipo Medico Cientifico | 5,246,410,430 | 2,086,008,606 | 3,160,401,824 |
| **Total** | **13,134,243,650** | **1,909,419,243** | **11,224,824,407** |

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo, se detalla a continuación:

| | 2022/12/30 | Adiciones | 2021/12/30 |
|---|---|---|---|
| Construcciones y Edificaciones | 673,940,661 | (263,513,835) | 937,454,496 |
| Maquinaria y Equipo | 262,216,678 | 31,022,673 | 231,194,005 |
| Equipo de Oficina | 240,838,503 | 170,984,877 | 69,853,626 |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 602,417,110 | 223,377,929 | 379,039,181 |
| Maquinaria y Equipo Medico Cientifico | 2,567,406,359 | 1,427,824,101 | 1,139,582,258 |
| **Total** | **4,346,819,311** | **1,589,695,745** | **2,757,123,567** |

Las Vidas Útiles estimadas promedio para cada clase de Propiedad, Planta y Equipo son:

| CATEGORIA DE ACTIVOS | VIDA ÚTIL | MODELO DE MEDICIÓN |
|---|---|---|
| Construcciones y Edificaciones | 45 | COSTO |
| Equipo Médico y Científico | 8 | |
| Maquinaria y Equipo | 10 | |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 | |
| Muebles y Enseres | 10 | |
| Equipo de Oficina | 10 | |

## NOTA 8: Intangibles

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-NIC**

**ACTIVOS INTANGIBLES**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

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

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| **Costo** | 814,773,181 | 814,773,181 | 751,395,963 |
| **Amortización Acumulada** | (808,169,337) | (684,229,281) | (562,822,349) |
| **Valor neto en Libros** | **6,603,844** | **130,543,900** | **188,573,614** |

El siguiente es un detalle del valor en libros bruto de los Activos Intangibles por Clase de Activo:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| **Licencias** | 814,773,181 | 814,773,181 | 751,395,963 |
| **Total Activos Intangibles** | **814,773,181** | **814,773,181** | **751,395,963** |

Los movimientos del costo de Activos Intangibles, se detallan a continuación:

| | Software | Licencias | Total |
|---|---|---|---|
| **2020/12/30** | **-** | **751,395,963** | **751,395,963** |
| **Adiciones** | - | 63,377,218 | **63,377,218** |
| **Anticipos** | - | - | **-** |
| **Deterioro** | - | - | **-** |
| **2021/12/30** | **-** | **814,773,181** | **814,773,181** |
| **Adiciones** | - | - | **-** |
| **Anticipos** | - | - | **-** |
| **Deterioro** | - | - | **-** |
| **2022/12/30** | **-** | **814,773,181** | **814,773,181** |

Los movimientos de la amortización acumulada de Activos Intangibles, se detalla a continuación:

| | Software | Licencias | Total |
|---|---|---|---|
| **2020/12/30** | **-** | **(562,822,349)** | **(562,822,349)** |
| **Adiciones** | - | (121,406,932) | **(121,406,932)** |
| **Deterioro** | - | - | **-** |
| **2021/12/30** | **-** | **(684,229,281)** | **(684,229,281)** |
| **Adiciones** | - | (123,940,056) | **(123,940,056)** |
| **Deterioro** | - | - | **-** |
| **2022/12/30** | - | (808,169,337) | **(808,169,337)** |

Las Vidas Útiles estimadas promedio para cada clase de Activos Intangibles son:

| TIPO | VIDA UTIL |
|---|---|
| Licencias | 36 meses |

## NOTA 9: Gastos pagados por anticipado

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El siguiente es un detalle de los Gastos Pagados por Anticipado:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Seguros y otros pagados por anticipados | 163,937,422 | 83,320,157 | 129,199,867 |
| **Total Gastos Pagados por Anticipado** | **163,937,422** | **83,320,157** | **129,199,867** |

Los movimientos de las pólizas de seguros, se detallan a continuación:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **83,320,157** | **129,199,867** | **78,887,897** |
| Adiciones | 492,985,574 | 366,488,599 | 347,799,131 |
| Amortización | 412,368,309 | 412,368,309 | 297,487,161 |
| **Saldo final** | **163,937,422** | **83,320,157** | **129,199,867** |

## NOTA 10: Obligaciones Financieras

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

| Detalle | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| **Corriente** | **2,198,350,141** | **1,745,650,142** | **1,607,477,435** |
| Préstamos | 1,286,944,741 | 1,575,397,959 | 1,459,302,582 |
| Arrendamiento financiero | 911,405,400 | 170,252,183 | 148,174,853 |
| **No corriente** | **1,538,208,676** | **563,649,194** | **1,358,438,233** |
| Préstamos | 1,538,208,676 | 563,649,194 | 1,358,438,233 |
| **Total Obligaciones finan.** | **3,736,558,817** | **2,309,299,336** | **2,965,915,668** |

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

| SALDOS OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ENTIDAD FINANCIERA | MES/AÑO PREST | DESCRIPCION | PRESTAMO | PLAZO / MESES | TASA | SALDO A DICIEMB 2022 |
| BANCO POPULAR S.A. | FEB 2020 | PREST BANC N°1811305684 - 3 | 300,000,000 | 36 | 7.11% | 50,000,000 |
| BANCO POPULAR S.A. | MARZ 2020 | NUEV PREST 1811305779-8 | 300,000,000 | 36 | 5.18% | 58,333,343 |
| BANCOLOMBIA S.A. | ABR 2020 | PREST BANCOL N 2740090010 | 500,000,000 | 30 | 9.06% | 73,833,771 |
| BANCO POPULAR S.A. | MAY 2020 | DESEMB CRED N° 1811305865 | 970,000,000 | 36 | 6.10% | 136,435,200 |
| BANCO DE OCCIDENTE | MAY 2020 | LEASING TORRE VIDEO OLYMPUS OBLIG 180-138066 | 206,830,818 | 36 | 7.22% | 34,471,803 |
| BANCO DE OCCIDENTE | DICEIMB 2020 | LEASING 2 MAQUINAS ANESTESIA OBLIG 180-141260 | 159,999,651 | 36 | 6.19% | 57,777,652 |
| BANCO DE OCCIDENTE | ABR 2021 | PREST BANC N° 415-3001785-8 | 100,000,000 | 36 | 6.72% | 48,481,655 |
| BANCOLOMBIA S.A. | FEB 2022 | PREST BANC N° 5980075628 | 180,610,863 | 12 | 7.70% | 30,101,811 |
| BANCOLOMBIA S.A. | FEB 2022 | PREST BANC N° 5980075662 | 79,443,690 | 12 | 7.70% | 13,240,615 |
| BANCO DE OCCIDENTE | MARZ 2022 | PREST BANC N° 415-3002490-4 | 1,000,000,000 | 36 | 8.57% | 752,227,021 |
| BANCO DE OCCIDENTE | AGTP 2022 | LEASING SISTEMA VIDEONASOSCO PIA OBLIG 180-150080 | 385,698,785 | 36 | 13.34% | 385,698,785 |
| BANCOLOMBIA S.A. | SEPT 2022 | PREST BANC N° 5980077932 | 1,000,000,000 | 36 | IBR NAMV + (3,25) | 1,000,000,000 |
| BANCO COOMEVA | SEPT 2022 | CARTERA ORDINARIA | 500,000,000 | 48 | 17.03% | 479,166,667 |
| BANCO COOMEVA | SEPT 2022 | CREDITO ROTATIVO | 200,000,000 | 24 | 17.03% | 183,333,332 |
| BANCOLDEX | OCT 2022 | LEASING TORRE VIDEONASOSCO PIA N° 1000-5079890 | 433,457,161 | 60 | DTF (T.A.) + 8.55 | 433,457,161 |

**3,736,558,817**

## NOTA 11: Proveedores, Cuentas por Pagar y Retenciones y Aportes de Nómina

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**CUENTAS POR PAGAR**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| **Proveedores** | 4,388,841,527 | 7,131,092,703 | 5,636,436,959 |
| **Honorarios por Pagar** | 1,353,414,676 | 1,212,848,993 | 1,053,466,930 |
| **Dividendos por Pagar** | - | - | 114,648,358 |
| **Retención en la Fuente** | 172,511,312 | 159,091,170 | 172,053,420 |
| **Retención y Aportes Nomina** | 151,648,259 | 173,423,037 | 211,026,187 |
| **Total Cuentas por Pagar** | **6,066,415,774** | **8,676,455,903** | **7,187,631,854** |

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

| TERCERO | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Medinistros S.A.S. | 1,159,382,286 | 1,327,573,442 | 1,327,573,442 |
| Cochlear Colombia S.A.S. | 675,571,069 | 1,189,762,839 | 1,189,762,839 |
| Widex Colombia S.A.S. | 548,185,504 | 992,702,237 | 992,702,237 |
| Dishorto S.A. | 534,759,853 | 994,122,755 | 994,122,755 |
| Medihumana Colombia | 265,380,414 | 813,048,626 | 813,048,626 |
| Contento BPS SA | 135,535,312 | 137,617,386 | 157,277,280 |
| Sonoaudio S.A.S. | 59,777,328 | 231,325,155 | 231,325,155 |

## NOTA 12: Impuestos, gravámenes y tasas

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**IMPUESTOS CORRIENTE**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El siguiente es un detalle de los Impuestos por Pagar:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Impuesto sobre las Ventas | 11,670,840 | 4,544,213 | 9,261,282 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 38,108,148 | - | - |
| Impuesto Predial | 8,366,970 | - | - |
| **Total Impuestos por Pagar** | **58,145,958** | **4,544,213** | **9,261,282** |

## NOTA 13: Beneficios empleados

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**BENEFICIOS A EMPLEADOS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Cesantías consolidadas | 282,765,287 | 271,178,207 | 217,073,460 |
| Intereses sobre las cesantías | 31,559,878 | 30,616,479 | 24,936,219 |
| Vacaciones consolidadas | 124,978,413 | 105,910,723 | 56,060,659 |
| Salarios o bonificaciones por pagar | - | 14,382,390 | 2,050,000 |
| **Total beneficios a empleados** | **439,303,578** | **422,087,799** | **300,120,338** |

## NOTA 14. Otros pasivos no financieros

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**OTROS PASIVOS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los otros pasivos es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Anticipos para Prestación de Servicios de Salud | 564,836,238 | 618,920,422 | 462,730,015 |
| **Total Otros Pasivos no financieros** | **564,836,238** | **618,920,422** | **462,730,015** |

El siguiente es el detalle de los anticipos y abonos mas representativos

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Particulares | 330,600,755 | 254,021,767 | 254,021,767 |
| Alianza Medellin Antioquia EPS | 97,087,524 | 85,158,571 | 85,158,571 |
| Direccion Gral Sanidad Militar | 49,214,258 | 49,233,112 | 49,233,112 |
| Coomeva EPS S.A. | 38,669,946 | 22,018,448 | 22,018,448 |
| Caja de Compensación Familiar Choco | 20,043,653 | 76,271,498 | 76,271,498 |

## NOTA 15. Pasivo provisiones

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Asi se detallan lo aprovisionado al corte:

| Detalle | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Cobertura de Contingencias Futuras | (570,000,000) | - | - |
| **Total provisiones** | **(570,000,000)** | - | - |

## NOTA 16. Impuesto Diferido de Renta

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**IMPUESTO DIFERIDO**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle del Impuesto Diferido es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Impuesto Diferido Activo | 351,822,100 | 167,137,120 | - |
| Impuesto Diferido Pasivo | 913,143,850 | 731,520,800 | 541,690,940 |
| **Impuesto Diferido, Neto** | **561,321,751** | **564,383,681** | **541,690,940** |

El detalle de las diferencias o crédito fiscales que generan el Impuesto de Renta Diferido

| 2022 | | | |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO** | **BASE** | **TARIFA** | **IMPUESTO** |
| Saldo Pérdida Fiscal Año 2020 | 435,206,000 | 35% | 152,322,100 |
| Provisión Contingencias Futuras | 570,000,000 | 35% | 199,500,000 |
| **TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO** | **1,005,206,000** | | **351,822,100** |

| **IMPUESTO DIFERIDO PASIVO** | **BASE** | **TARIFA** | **IMPUESTO** |
|---|---|---|---|
| Inversiones | 887,000 | 10% | 88,700 |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 565,530,000 | 35% | 197,935,500 |
| Otros Activos Fijos | 1,995,483,000 | 35% | 698,419,050 |
| Pasivo por Reconocimiento de Cargos Pend x Facturar | 47,716,000 | 35% | 16,700,600 |
| **TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO** | **2,609,616,000** | | **913,143,850** |

| 2021 | | | |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO** | **BASE** | **TARIFA** | **IMPUESTO** |
| Saldo Pérdida Fiscal Año 2020 | **539,152,000** | 31% | **167,137,120** |
| **TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO** | **539,152,000** | | **167,137,120** |

| **IMPUESTO DIFERIDO PASIVO** | **BASE** | **TARIFA** | **IMPUESTO** |
|---|---|---|---|
| Inversiones | 887,000 | 10% | 88,700 |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 230,172,000 | 35% | 80,560,200 |
| Otros Activos Fijos | 1,859,634,000 | 35% | 650,871,900 |
| **TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO** | **2,090,693,000** | | **731,520,800** |

| 2020 | | | |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTO DIFERIDO PASIVO** | **BASE** | **TARIFA** | **IMPUESTO** |
| Inversiones | 887,000 | 10% | 88,700 |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 72,747,000 | 31% | 22,551,570 |
| Otros Activos Fijos | 1,674,357,000 | 31% | 519,050,670 |
| **TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO** | **1,747,991,000** | | **541,690,940** |

## NOTA 17. Patrimonio

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**PATRIMONIO**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El siguiente es el detalle de las cuentas de patrimonio

| DESCRIPCION | 2022/12/30 | 2021/12/30 | 2020/12/30 |
|---|---|---|---|
| Capital Social | 1,621,880,208 | 1,621,880,208 | 1,621,880,208 |
| Prima Colocación de Acciones | 933,611,000 | 933,611,000 | 933,611,000 |
| Reservas y Fondos | 715,632,035 | 715,632,035 | 715,632,035 |
| Ajustes por adopción NIIF | 49,699,399 | 49,699,399 | 49,699,400 |
| Ganancias retenidas | 717,785,286 | 334,110,644 | 830,215,062 |
| Ganancias (pérdidas) periodo | 1,316,501,008 | 383,674,868 | -496,104,418 |
| **Total Patrimonio** | **5,355,108,936** | **4,038,608,154** | **3,654,933,287** |

## NOTA 18. Ingresos de actividades ordinarias

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

| El detalle de los ingresos de operaciones ordinarias es el siguiente | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos Brutos | 44,905,373,169 | 36,948,719,340 | 7,956,653,829 | 22% |
| Menos Devoluciones | -274,794,427 | -142,961,536 | (131,832,891) | 92% |
| **Total Ingresos de Operaciones Ordinarias** | **44,630,578,742** | **36,805,757,804** | **7,824,820,938** | **21%** |

| Los ingresos brutos operacionales se descomponen así: | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Cirugía | 15,914,033,345 | 12,181,473,010 | 3,732,560,335 | 31% |
| Audifonos Sura | 9,242,964,950 | 7,812,337,828 | 1,430,627,122 | 18% |
| Implantes | 5,730,341,738 | 6,544,565,880 | (814,224,142) | -12% |
| Audifonos institucionales | 2,532,982,846 | 1,198,638,857 | 1,334,343,989 | 111% |
| Examenes especiales | 2,376,631,738 | 1,996,757,709 | 379,874,029 | 19% |
| Audiología | 1,945,234,969 | 1,605,732,196 | 339,502,773 | 21% |
| Consulta la 34 | 1,192,416,753 | 1,167,191,884 | 25,224,869 | 2% |
| Apoy terap clínica | 1,298,282,692 | 1,114,453,059 | 183,829,633 | 16% |
| Consulta | 1,293,605,039 | 993,956,110 | 299,648,929 | 30% |
| Sede Rionegro | 971,722,698 | 401,931,536 | 569,791,162 | 142% |
| Sede Poblado | 945,568,425 | 845,628,594 | 99,939,831 | 12% |
| Sueño y ronquido | 619,523,487 | 417,317,460 | 202,206,027 | 48% |
| Apoy terap sede la 34 | 842,064,489 | 668,735,217 | 173,329,272 | 26% |
| **Total Ingresos Operaci Brutos** | **44,905,373,169** | **36,948,719,340** | **7,956,653,829** | **22%** |

| Los ingresos mas representativos por clientes són los siguientes: | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Eps y Medicina Prepagada Sura | 28,615,155,166 | 24,665,365,686 | 3,949,789,480 | 16% |
| Particulares | 5,496,210,829 | 3,849,282,314 | 1,646,928,515 | 43% |
| Seguros de Vida Suramericana | 4,674,990,037 | 3,230,716,277 | 1,444,273,760 | 45% |
| Salud Total EPS | 697,331,577 | 225,400,241 | 471,931,336 | 209% |
| Coomeva Medicina Prepagada | 696,546,153 | 537,298,309 | 159,247,844 | 30% |
| Colsanitas S.A. | 447,746,259 | 319,006,853 | 128,739,406 | 40% |
| Empresas Publicas de Medellín | 431,569,122 | 298,712,352 | 132,856,770 | 44% |
| Universidad de Antioquia | 395,663,310 | 262,396,094 | 133,267,216 | 51% |

## NOTA 19. Costos de operación

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO PYMES**

**COSTOS DE OPERACIÓN**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los Costos de Operación es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Cirugía | 12,235,556,028 | 10,701,594,841 | 1,533,961,187 | 14% |
| Audifonos Sura | 8,059,523,107 | 6,512,389,237 | 1,547,133,870 | 24% |
| Implantes | 5,271,903,337 | 5,870,521,252 | -598,617,915 | -10% |
| Audifonos institucionales | 2,069,171,947 | 1,119,303,605 | 949,868,342 | 85% |
| Examenes especiales | 2,114,521,973 | 1,658,754,100 | 455,767,873 | 27% |
| Audiología | 1,409,579,038 | 1,200,371,620 | 209,207,418 | 17% |
| Consulta la 34 | 1,131,132,158 | 1,122,257,163 | 8,874,996 | 1% |
| Apoy terap clínica | 966,611,689 | 769,854,527 | 196,757,162 | 26% |
| Consulta | 2,003,270,834 | 1,677,375,261 | 325,895,573 | 19% |
| Sede Rionegro | 830,222,790 | 443,111,877 | 387,110,913 | 87% |
| Sede Poblado | 827,317,805 | 755,575,897 | 71,741,908 | 9% |
| Sueño y ronquido | 424,696,958 | 293,105,050 | 131,591,908 | 45% |
| Apoy terap sede la 34 | 639,924,350 | 540,373,673 | 99,550,676 | 18% |
| **Total Ingresos Operaci Brutos** | **37,983,432,014** | **32,664,588,102** | **5,318,843,913** | **16%** |

## NOTA 20. Gastos de administración

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES**

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

| | 12/30/2022 | 12/30/2021 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Gastos de personal | 1,835,279,852 | 1,824,955,157 | 10,324,695 | 1% |
| Honorarios | 522,360,304 | 287,739,277 | 234,621,027 | 82% |
| Impuestos | 38,319,232 | 26,954,621 | 11,364,611 | 42% |
| Arrendamientos | 366,282,820 | 315,171,033 | 51,111,787 | 16% |
| Contribuciones y Afiliaciones | 20,710,820 | 20,965,180 | (254,360) | -1% |
| Seguros | 29,287,397 | 27,878,719 | 1,408,678 | 5% |
| Servicios | 296,156,599 | 325,159,163 | (29,002,564) | -9% |
| Gastos legales | 585,884,060 | 6,760,149 | 579,123,911 | 8567% |
| Mantenimiento y reparaciones | 247,945,325 | 181,834,336 | 66,110,989 | 36% |
| Gastos de Viaje | 5,848,330 | 463,300 | 5,385,030 | 1162% |
| Depreciaciones | 129,701,435 | 124,917,320 | 4,784,115 | 4% |
| Diversos | 309,202,879 | 276,860,710 | 32,342,169 | 12% |
| **Total Gastos de Administración** | **4,386,979,053** | **3,419,658,965** | **967,320,088** | **28%** |

## NOTA 21. Otros Ingresos e Intereses

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**OTROS INGRESOS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Arrendamientos | 12,229,884 | - | 12,229,884 | 100% |
| Descuentos concedidos | 633,292,929 | 534,351,264 | 98,941,665 | 19% |
| Recuperaciones | 303,349,871 | 306,594,070 | (3,244,199) | -1% |
| Diversos | 23,552,519 | 17,036,945 | 6,515,574 | 38% |
| Subvenciones estatales - Auxilio Paef | - | 221,452 | (221,452) | 100% |
| **Total Ingresos Financieros** | **972,425,203** | **858,203,731** | **114,221,472** | **13%** |

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**INGRESOS FINANCIEROS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los Ingresos Financieros es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Intereses y Rendimientos | 7,013,319 | 1,048,037 | 5,965,282 | 569% |
| **Total Ingresos Financieros** | **7,013,319** | **1,048,037** | **5,965,282** | **569%** |

## NOTA 22: Otros gastos y Gastos Financieros

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-NIC**

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los Otros Gastos de Operación es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Gastos Extraordinarios | 13,787,103 | 25,336,988 | (11,549,885) | -46% |
| **Total Otros Gastos de Operación** | **13,787,103** | **25,336,988** | **(11,549,885)** | **-46%** |

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**GASTOS FINANCIEROS**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los Gastos Financieros es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Gastos y Comisiones Bancarios | 120,616,074 | 104,559,690 | 16,056,384 | 15% |
| Intereses | 267,349,346 | 187,957,186 | 79,392,160 | 42% |
| Descuentos Concedidos | 955,796,514 | 772,331,742 | 183,464,772 | 24% |
| Gravamen a los Movimiento Financieros | 109,721,687 | 84,209,291 | 25,512,396 | 30% |
| **Total Gastos Financieros** | **1,453,483,621** | **1,149,057,909** | **304,425,712** | **26%** |

## NOTA 23: Gasto por Impuesto de Renta

**Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.**

**NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES**

**GASTO IMPUESTO RENTA**
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El detalle de los Gastos Financieros es el siguiente:

| | 2022/12/30 | 2021/12/30 | Variacion | % |
|---|---|---|---|---|
| Gasto por Impuesto Renta | 455,834,465 | - | 455,834,465 | 100% |
| **Total Gastos Financieros** | **455,834,465** | **-** | **455,834,465** | **100%** |

## Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A. - Orlant S.A.

## NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

## DETALLE DEL CAPITAL SOCIAL

**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**DETALLE DE CAPITAL A DIC 2022**

| | # ACCIONES | TOTAL |
|---|---|---|
| **Capital Autorizado** | 1,000 | 1,872,000 |
| **Capital Suscrito** | | |
| Acciones Ordinarias | - | - |
| Acciones Privilegiadas | - | - |
| Total Capital Suscrito | - | - |
| **Capital Suscrito y Pagado** | | |
| Acciones Ordinarias | 866 | 1,621,880 |
| Acciones Privilegiadas | - | - |
| Total Capital Suscrito Pagado | 866 | 1,621,880 |
| **Capital Suscrito por Cobrar** | | |
| Acciones Ordinarias | 134 | 250,120 |
| **Acciones en Circulación** | | |
| Acciones Ordinarias | 866 | |
| Acciones Privilegiadas | - | |
| Acciones Privilegiadas Readquiridas | - | |
| Total Acciones en Circulación | 866 | |
| **Valor Nominal de la Acción** ($ Colombianos) | 1.872 | |

## DETALLE DE CAPITAL A DIC 2021

| | # ACCIONES | TOTAL |
|---|---|---|
| **Capital Autorizado** | 1,000 | 1,872,000 |
| | | |
| **Capital Suscrito** | | |
| Acciones Ordinarias | - | - |
| Acciones Privilegiadas | - | - |
| Total Capital Suscrito | - | - |
| | | |
| **Capital Suscrito y Pagado** | | |
| Acciones Ordinarias | 866 | 1,621,880 |
| Acciones Privilegiadas | - | - |
| Total Capital Suscrito Pagado | 866 | 1,621,880 |
| | | |
| **Capital Suscrito por Cobrar** | | |
| Acciones Ordinarias | 134 | 250,120 |
| | | |
| **Acciones en Circulación** | | |
| Acciones Ordinarias | 866 | |
| Acciones Privilegiadas | - | |
| Acciones Privilegiadas Readquiridas | - | |
| Total Acciones en Circulación | 866 | |
| | | |
| **Valor Nominal de la Acción** ($ Colombianos) | 1.872 | |

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matrícula 129576 – T

LILIANA MARIA ESCOBAR A.
Revisora Fiscal
Matrícula 45139 - T