

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

NIT. 800.024.834-1

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

Asamblea General de Socios

Medellín

Nosotros, el representante legal y contador general certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el Estado de Situación Financiera comparativo, Estado de Resultado Integral por Función Comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto, a diciembre 31 de 2023, de conformidad con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, y en concordancia con los decretos 2024 y 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros

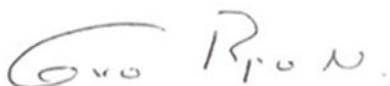
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Clínica al 31 de diciembre de 2023 y, además:

- a. Las cifras incluidas en la información financiera son fielmente tomadas de los libros de contabilidad y de sus respectivos auxiliares.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- d. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2023. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- e. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros.

- g. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado en la Clínica sobre propiedad intelectual está completamente licenciado.
- h. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

Dado en Medellín, a los 31 días del mes de enero de 2024

Cordialmente,



Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls
Representante Legal



Edwin Adonis Espinal Uribe
Contador TP 1259576-T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Situación Financiera Comparativo

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2023 - 2022

(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Año 2023		Año 2022		Variación 2023 - 2022	
						Valores	%
ACTIVO							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3	839,645,516	5%	1,468,248,025	8%	(628,602,509)	-42.81%
Caja		12,012,749	0%	2,195,800	0%	9,816,949	447.08%
Bancos		818,739,902	5%	637,617,643	4%	181,122,259	28.41%
Cuentas de Ahorro		8,892,865	0%	828,434,582	5%	(819,541,717)	-98.93%
INVERSIONES MEDIDAS AL VALOR RAZON.	4	1,547,635	0%	1,547,635	0%	-	0.00%
Titulos, Acciones y Fondos		1,547,635		1,547,635		-	0.00%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	5	6,056,760,148	36%	6,411,632,030	36%	(354,871,882)	-5.53%
Clientes		4,976,993,642	30%	5,826,836,055	33%	(849,842,413)	-14.58%
Cuentas por Cobrar a Socios		58,074,167	0%	37,223,066	0%	20,851,101	56.02%
Anticipos y Avances		221,915,618	1%	45,566,089	0%	176,349,529	387.02%
Anticipos de impuestos y contribuciones		936,354,772	6%	643,119,720	4%	293,235,052	45.60%
Cuentas por Cobrar a trabajadores		0	0%	0	0%	-	#jDIV/0!
Deudores Varios		14,950,509	0%	16,723,420	0%	(1,772,911)	-10.60%
Deterioro clientes		-151,528,560	-1%	-157,836,320	-1%	6,307,760	-4.00%
INVENTARIOS	6	484,609,328	3%	512,297,757	3%	(27,688,429)	-5.40%
Droga y Material quirurgico		484,609,328		512,297,757		(27,688,429)	-5.40%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		7,382,562,627	44%	8,393,725,447	47%	(1,011,162,820)	-12.05%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	8,716,764,455	52%	8,787,424,339	50%	(70,659,884)	-0.80%
Terrenos		174,200,691	1%	174,200,691	1%	-	0.00%
Construcciones y edificaciones		6,199,474,982	37%	6,199,474,982	35%	-	0.00%
Equipo de oficina y Muebles y Enseres		927,310,073	6%	829,697,795	5%	97,612,278	11.76%
Equipo de computo y comunicación		701,065,113	4%	684,459,753	4%	16,605,360	2.43%
Equipo Medico Quirúrgico		6,051,225,305	36%	5,246,410,430	30%	804,814,875	15.34%
Depreciación acumulada	7	-5,336,511,708	-32%	-4,346,819,311	-25%	(989,692,397)	22.77%
INTANGIBLES	8	10,366,226	0%	6,603,844	0%	3,762,382	56.97%
Derechos		839,979,047	5%	814,773,181	5%	25,205,866	3.09%
Amortización Acumulada		-829,612,821	-5%	-808,169,337	-5%	(21,443,484)	2.65%
OTROS ACTIVOS		604,398,291	4%	515,759,522	3%	88,638,769	17.19%
Gastos Pagados por Anticipado	9	229,898,291	1%	163,937,422	1%	65,960,869	40.24%
Impuesto Diferido de Renta	16	374,500,000	2%	351,822,100	2%	22,677,900	100%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		9,331,528,972	53%	9,309,787,705	53%	21,741,268	0.23%
TOTAL ACTIVOS		16,714,091,600	100%	17,703,513,152	100%	(989,421,552)	-5.59%



GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal



EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matrícula 129576 - T



LILIANA MARIA ESCOBAR AGUDELO
Revisora Fiscal
Matrícula 45139 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Situación Financiera Comparativo

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2023 - 2022

(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Año		Año		Variación 2023 - 2022	
		2023		2022		Valores	%
PASIVO							
Obligaciones financieras	10	1,371,646,572	12%	1,590,007,455	18%	(218,360,883)	-13.73%
Proveedores	11	3,313,077,886	30%	4,388,841,527	50%	(1,075,763,642)	-24.51%
Cuentas por pagar	11	1,607,445,710	14%	1,353,414,676	16%	254,031,034	18.77%
Retenciones y Aportes de Nomina	11	372,585,574	3%	324,159,571	4%	48,426,003	14.94%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	12	166,712,011	1%	58,145,958	1%	108,566,053	186.71%
Beneficios empleados	13	463,214,676	4%	439,303,578	5%	23,911,098	5.44%
Anticipos de Proveedores	14	647,557,681	6%	564,836,238	6%	82,721,443	14.65%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		7,942,240,110	71%	8,718,709,003	71%	(776,468,893)	-8.91%
Obligaciones Financieras a L.P.	10	1,193,236,275	11%	2,146,551,362	17%	(953,315,087)	-44.41%
Cobertura de Contingencias Futuras	15	1,070,000,000	10%	570,000,000	5%	500,000,000	87.72%
Impuesto Diferido de Renta	16	953,991,755	9%	913,143,850	7%	40,847,905	4.47%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		3,217,228,030	29%	3,629,695,212	29%	(912,467,182)	100.00%
TOTAL PASIVOS		11,159,468,140	100%	12,348,404,215	100%	-1,188,936,075	-9.63%
PATRIMONIO							
Capital social	17	1,621,880,208	29%	1,621,880,208	30%	-	0.00%
Prima en Colocacion de Acciones	17	933,611,000	17%	933,611,000	17%	-	0.00%
Reservas legales	17	0	0%	715,632,035	13%	(715,632,035)	-100.00%
Adopción por Primera Vez	17	49,699,399	1%	49,699,399	1%	-	0.00%
Ganancias Retenidas	17	2,039,007,785	37%	717,785,286	13%	1,321,222,499	100.00%
Ganancias (perdidas) periodo	17	910,425,067	16%	1,316,501,008	25%	(406,075,940)	-30.85%
TOTAL PATRIMONIO		5,554,623,460	100%	5,355,108,936	100%	199,514,524	3.73%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		16,714,091,600		17,703,513,151		(989,421,552)	-5.59%
		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

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Resultados Integral por Función

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2023 - 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Año 2023		Año 2022		Variación 2023 - 2022	
						Valores	%
INGRESOS ORDINARIOS							
Ingresos de la Operación	18	54,979,190,275	100%	44,630,578,742	100%	10,348,611,533	23.19%
INGRESOS NETOS		54,979,190,275	100%	44,630,578,742	100%	10,348,611,533	23.19%
Costo de venta	19	47,405,739,490	86%	37,983,432,014	85%	9,422,307,476	24.81%
UTILIDAD / PERDIDA BRUTA		7,573,450,785	14%	6,647,146,728	15%	926,304,057	13.94%
Gastos de administración	20	5,200,180,592	9%	4,386,979,053	10%	813,201,539	18.54%
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		2,373,270,193	4%	2,260,167,675	5%	113,102,518	5.00%
Otros Ingresos	21	1,100,680,222	2%	979,438,522	2%	121,241,700	12.38%
Otros Gastos	22	1,926,518,997	4%	1,467,270,724	3%	459,248,273	31.30%
UTILIDAD / PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		1,547,431,417	3%	1,772,335,473	4%	(224,904,055)	-12.69%
Impuesto de renta	23	618,836,345	1%	455,834,465	1%	163,001,880	35.76%
Impuesto Diferido Renta	16	18,170,005	0%	0	0%	18,170,005	#¡DIV/0!
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		910,425,067	1.7%	1,316,501,008	2.9%	(406,075,940)	-30.85%

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2023 - 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

	Saldo a diciembre-23	Movimiento Debito	Movimiento Crédito	Saldo a diciembre-22
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	0	0	-715,632,035	715,632,035
Adopción por Primera Vez	49,699,399	0	0	49,699,399
Ganancias Retenidas	2,039,007,785	-1,321,222,499	0	717,785,286
Ganancias (perdidas) periodo	910,425,067	1,316,501,008	910,425,067	1,316,501,008
Totales	5,554,623,460	-4,721,491	194,793,032	5,355,108,936

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal

EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T

LILIANA MARIA ESCOBAR AGUDELO
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2023 - 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

	2023	2022
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Utilidad del periodo	910,425,067	1,316,501,008
Menos: partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación y amortización de intangibles	1,011,135,881	1,713,635,801
Efectivo generado en operación (EGO):	1,921,560,948	3,030,136,581
Cambio en partidas operacionales	-434,249,107	-1,144,257,486
(Aumento) Disminución en:		
Cuentas por cobrar	354,871,882	1,032,497,672
Inventarios	27,688,429	-69,769,174
Gastos pagados por anticipado	-65,960,869	-80,617,265
Impuesto Diferido Activo	-22,677,900	-184,684,980
(Aumento) Disminución en :		
Obligaciones financieras	-	0
Proveedores	(1,075,763,642)	-2,742,251,176
Proveedores Construccion	-	0
Cuentas por pagar	254,031,034	140,565,683
Deudas con Accionistas	(710,910,544)	0
Retenciones De Nomina	48,426,003	-8,354,636
Impuestos por pagar	108,566,053	53,601,745
Obligaciones laborales	23,911,098	17,215,779
Anticipo a Proveedores	0	0
Pasivos estimados y provisiones	0	0
Impuesto Diferido Pasivo	40,847,905	181,623,050
Anticipos de Clientes y cobertura de contingencias	582,721,443	515,915,816
Flujos de efectivo neto por actividades de operación:	1,487,311,841	1,885,879,095
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisicion de activos fijos	-919,032,513	-1,909,419,243
Activos Diferidos, Intangibles	-25,205,866	0
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	-944,238,379	-1,909,419,243
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras de C.P y L.P.	-1,171,675,970	1,427,259,481
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	-1,171,675,970	1,427,259,481
Aumento neto de efectivo	-628,602,508	1,403,719,333
Efectivo al inicio del periodo	1,468,248,025	64,528,692
Efectivo al final del periodo	839,645,516	1,468,248,025



GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal



EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T



LILIANA MARIA ESCOBAR
Revisora Fiscal
Matricula 45139 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

INDICES FINANCIEROS

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2023 - 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

INDICES FINANCIEROS		2023	%	2022	%	
E F I C I E N C I A	Indices de eficacia (rentabilidad): <i>Los indices de eficiencia y rentabilidad, sirven para medir los resultados de las decisiones gerenciales en la administración de los recursos</i>					
	Margen bruto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ingresos operac. netos}}$	$\frac{7,573,450,785}{54,979,190,275}$	13.78%	$\frac{6,647,146,728}{44,630,578,742}$	14.89%
	<i>Por cada peso generado, cuanto puede utilizarse para cubrir los gastos operacionales y no operacionales</i>					
	Rentabilidad sobre ingresos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos netos totales*1}}$	$\frac{910,425,067}{56,079,870,497}$	1.62%	$\frac{1,316,501,008}{45,610,017,264}$	2.89%
<i>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</i>						
R E N T A B I L I D A D	Rentabilidad sobre activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total*100}}$	$\frac{910,425,067}{16,714,091,600}$	5.45%	$\frac{1,316,501,008}{17,703,513,152}$	7.44%
	<i>Indica la rentabilidad que está generando la inversión en la empresa</i>					
	Rentabilidad sobre patrimonio	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{Patrimonio*100}}$	$\frac{910,425,067}{5,554,623,460}$	16.39%	$\frac{1,316,501,008}{5,355,108,936}$	24.58%
	<i>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</i>					
E N D E U D A M I E N T O	Indices de endeudamiento: <i>Mide el grado de participación de los fondos provistos por los acreedores que financian parte de las inversión en la empresa</i>					
	Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total con terc}}{\text{Activo total}}$	$\frac{11,159,468,140}{16,714,091,600}$	66.77%	$\frac{12,348,404,215}{17,703,513,152}$	69.75%
	<i>Por cada \$ invertido en activos, cuanto está financiado por terceros y que garantía está presentando la empresa a los acreedores</i>					
	Autonomía	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{11,159,468,140}{5,554,623,460}$	200.90%	$\frac{12,348,404,215}{5,355,108,936}$	230.59%
<i>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</i>						
L I Q U I D E Z	Endeudamiento a corto plazo	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$	$\frac{7,942,240,110}{11,159,468,140}$	71.17%	$\frac{8,718,709,003}{12,348,404,215}$	70.61%
	<i>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 concentración es menor, con mayor solvencia se maneja el endeudamiento a largo plazo</i>					
	Razones de Liquidez <i>La liquidez Mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo</i>					
	Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{7,382,562,627}{7,942,240,110}$	0.93	$\frac{8,393,725,447}{8,718,709,003}$	0.96
<i>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 razón corriente</i>						
Capital de trabajo	$\frac{\text{Activo corriente}-\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{7,382,562,627}{7,942,240,110}$	-559,677,483	$\frac{8,393,725,447}{8,718,709,003}$	-324,983,556	
<i>Muestra el valor que le daría a la empresa, después de haber pagado todos los pasivos de corto plazo, permitiendo a la gerencia tomar decisiones de inversión temporal</i>						
R a z o n e z d e e f i c i e n c i a	Razones de eficiencia <i>Los indices de eficiencia miden la capacidad de la administración en el manejo de los recursos financieros de la empresa y el grado de gestión en la conversión de activos en flujo de efectivo</i>					
	Rotación de Cartera	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{CxC Promedio}}$	$\frac{54,979,190,275}{4,976,993,642}$	11.0	$\frac{44,630,578,742}{5,826,836,055}$	7.7
	<i>Mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio durante un periodo de tiempo</i>					
	Períodos de cobros	$\frac{\text{CxC Promedio} * 365}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{4,976,993,642}{54,979,190,275}$	33	$\frac{5,826,836,055}{44,630,578,742}$	47
<i>Mide la frecuencia con que se recauda la cartera</i>						
Rotación de Activos	$\frac{\text{Ingresos Totales netos}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{56,079,870,497}{16,714,091,600}$	336%	$\frac{45,610,017,264}{17,703,513,152}$	258%	
<i>Es un indicador de productividad. Mide cuántos pesos genera cada peso invertido en activo total</i>						
EBITDA		3,384,406,073		3,973,803,475		
MARGEN EBITDA		6.2%		8.9%		

INDICADORES

INDICADORES FINANCIEROS	2023	2022	2021	2020	2019
VENTAS OPERATIVAS NETAS	54,979,190,275	44,630,578,742	36,805,757,804	25,740,539,953	29,228,430,074
UTILIDAD BRUTA	7,573,450,785	6,647,146,728	4,141,169,702	2,513,102,263	4,690,034,011
% MARGEN BRUTO	13.8%	14.9%	11.3%	9.8%	16.0%
UTILIDAD OPERATIVA	2,373,270,193	2,260,167,675	721,510,737	-441,871,082	1,717,774,727
% MARGEN OPERATIVA	4.3%	5.1%	2.0%	-1.7%	5.9%
% CARGA ADMINISTRATIVA	9.5%	9.8%	9.3%	11.5%	10.2%
% OTROS INGRESOS	2.0%	2.2%	2.3%	3.2%	2.6%
% CARGA FINANCIERA	2.5%	3.0%	3.0%	2.9%	2.0%
UTILIDAD ANTES IMPTOS	1,547,431,417	1,772,335,473	406,367,608	-448,291,938	1,718,746,153
% MARGEN ANTES IMPTOS	2.8%	4.0%	1.1%	-1.7%	5.9%
UTILIDAD NETA	910,425,067	1,316,501,008	383,674,868	-496,104,418	1,374,295,920
% MARGEN NETO	1.7%	2.9%	1.0%	-1.9%	4.7%
% ENDEUDAMIENTO	66.8%	69.8%	76.0%	75.8%	60.9%
EBITDA	3,384,406,073	3,973,803,475	1,529,787,156	198,326,892	2,256,272,541
MARGEN EBITDA	6.2%	8.9%	4.2%	0.8%	7.7%
CAPITAL DE TRABAJO	-559,677,483	-324,983,556	-3,514,923,867	-2,939,656,014	269,031,907
DIAS DE CARTERA CXC	33	47	62	66	61
DIAS DE PROVEEDORES	52	82	160	182	168
TOTAL ACTIVOS	16,714,091,600	17,703,513,152	16,801,436,629	15,122,283,384	12,295,272,204
TOTAL PASIVOS	11,159,468,140	12,348,404,215	12,762,828,473	11,467,350,098	7,482,043,290
TOTAL PATRIMONIO	5,554,623,460	5,355,108,936	4,038,608,154	3,654,933,287	4,813,228,913

COMPORTAMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2023

(Expresado en pesos Colombianos)

	PPTO	EJECUCION	VAR. EJEC - PPTO 2022		PPTO
	2,023	2,023	VALORES	%	2,024
INGRESOS					
Ingresos operacionales	52,201,203,462	54,979,190,275	2,777,986,813	5.3%	61,825,404,223
INGRESOS NETOS	52,201,203,462	54,979,190,275	2,777,986,813	5.3%	61,825,404,223
Costo de venta	43,683,333,150	47,405,739,490	3,722,406,340	8.5%	52,338,582,013
UTILIDAD BRUTA	8,517,870,312	7,573,450,785	-944,419,527	-11.1%	9,486,822,210
Gastos de administración	4,101,202,719	5,200,180,592	1,098,977,873	26.8%	5,768,740,516
UTILIDAD OPERACIONAL	4,416,667,592	2,373,270,193	-2,043,397,400	-46.3%	3,718,081,693
Ingresos no operacionales	497,863,557	1,100,680,222	602,816,665	121.1%	1,077,240,000
Gastos no operacionales	1,588,314,853	1,926,518,997	338,204,144	21.3%	2,077,822,294
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	3,326,216,297	1,547,431,417	-1,778,784,880	-53.5%	2,717,499,400
Provision Impuesto de renta	1,164,367,646	618,836,345	-545,531,301	-46.9%	1,005,474,891
Impuesto Diferido Renta	120,000,000	18,170,005	-101,829,995	-84.9%	0
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	2,041,846,651	910,425,067	-1,131,421,583	-55.4%	1,712,024,509

CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE ANTIOQUIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Información general

La Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S., fue creada por escritura pública No 366 el 11 de febrero de 1988 en la notaría 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.

La Clínica ha realizado las siguientes reformas especiales en Cámara de Comercio:

Por Escritura Pública No.2831 del 29 de junio de 1990, de la Notaría 3a. de Medellín, registrada en esta Cámara el día 9 de julio de 1990, en el Libro IX, folio 723, bajo el No.5782, por medio de la cual, entre otras reformas, cambia la razón social por la de CLINICA DE OCCIDENTE LIMITADA.

Por Escritura Pública No.3244 del 22 de julio de 1992 de la Notaría 3 de Medellín, aclarada mediante escritura No.3599, de agosto 12 de 1992, de la Notaría 3a. de Medellín.

Por Escritura Pública No.2498, de Mayo 26 de 1.994, de la Notaría 20a. de Medellín, registrada el 11 de julio de 1.994, en el Libro IX, folio 946, bajo el No.6623, mediante la cual se transformó a sociedad Anónima, bajo la denominación de CENTRO QUIRURGICO OCCIDENTE S.A. La compañía podrá usar como sigla o denominación social abreviada la expresión " C.Q.O. S.A. "

Aclarada Por Escritura Pública No. 3.332 de julio 5 de 1.994, de la Notaría 20a. de Medellín.

Por Escritura Pública No.826 del 6 de abril del año 2000, de la Notaría 9a. de Medellín, registrada en esta Entidad el 13 de abril del año 2000, en el Libro IX, folio 507, bajo el No.3546, mediante la cual entre otras reformas la sociedad cambia su denominación social por CLINICA OCCIDENTE DE OTORRINOLARINGOLOGIA S.A

Por Escritura Pública número 91 del 20 de enero de 2015, de la Notaría 3 de Medellín, registrado(a) en esta Cámara el 23 de enero de 2015, en el Libro IX, bajo el No.939, mediante la cual la sociedad cambia su denominación por CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A - ORLANT S.A.

Por Extracto de Acta No.61 del 24 de agosto de 2023 de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 01 de septiembre de 2023, con el No.32023 del Libro IX, la sociedad se transformó de Anónima a Sociedad Por Acciones Simplificada denominándose así CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE ANTIOQUIA S.A.S.

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.S., 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.S., 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.S., 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.S., 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.S., 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.S., 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.S., 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 cuando 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.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PARA PYMES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

La composición de esta partida es la siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Caja	12,012,749	2,195,800	2,095,800
Bancos,	818,739,902	637,617,643	36,464,892
Cuentas de ahorro	8,892,865	828,434,582	25,968,000
Equivalente de efectivo	839,645,516	1,468,248,025	64,528,692

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.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

INVERSIONES (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El siguiente es un detalle de las inversiones

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30	
<u>Otras inversiones en sociedades</u>				
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	1,547,635	1,547,635	1,547,635	

NOTA 5. Cuentas por cobrar y otras

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

DEUDORES (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de las cuentas por cobrar el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Clientes	4,976,993,642	5,826,836,055	6,304,388,999
Socios o Accionistas	58,074,167	37,223,066	32,664,806
Anticipos, Avances y depositos	221,915,618	45,566,089	6,340,000
Anticipo Impuestos	936,354,772	643,119,720	1,262,633,990
Cuentas por cobrar empleados	-	-	1,577,028
Deudores varios	14,950,509	16,723,420	52,864,948
Total cuentas por cobrar corto plazo	6,208,288,708	6,569,468,350	7,660,469,771

El movimiento del deterioro de deudores es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Deterioro	(151,528,560)	(157,836,320)	(216,340,070)
Saldo final	(151,528,560)	(157,836,320)	(216,340,070)

Total Deudores 6,056,760,148 6,411,632,030 7,444,129,701

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

Cliente	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Eps y Medicina Prepagada Sura	3,149,972,000	3,973,921,049	5,038,557,390
Seguros de Vida Suramericana	440,708,287	311,015,977	285,692,099
Cooemeva Medicina Prepagada	220,872,547	113,814,030	88,138,130
Sumimedical S.A.S.	130,996,252	90,672,445	159,808,974
Regional de Aseguramiento en Salud N. 6	117,190,357	29,525,249	24,931,844

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

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Anticipos de impuestos e Impuesto de Renta a Favor	755,836,989	502,898,058	1,160,956,045
Impuesto a las Ventas a Favor - Reteivas	-	2,365,258	3,629,026
Impuesto de Industria y Comercio a Favor	180,517,783	137,856,404	98,048,919

NOTA 6. Inventario

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

INVENTARIOS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de la partida de inventarios es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Medicamentos	39,376,507	36,056,393	38,415,599
Material Medico Quirurgico	141,425,112	125,126,810	121,175,313
Materiales, Repuestos y accesorios	303,807,709	351,114,554	282,937,671
Total inventario	484,609,328	512,297,757	442,528,583

Los inventarios no presentan deterioro en los años informados

NOTA 7. Propiedades planta y equipo

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

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:

	2023/12/30	2022/12/30
Costo	14,053,276,163	13,134,243,650
Depreciación Acumulada	5,336,511,708	4,346,819,311
Deterioro	0	0
Valor neto en Libros	8,716,764,455	8,787,424,339

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

	2023/12/30	2022/12/30
Terrenos	174,200,691	174,200,691
Construcciones y Edificaciones	6,199,474,982	6,199,474,982
Maquinaria y Equipo	518,484,610	459,217,193
Equipo de Oficina	408,825,463	370,480,602
Equipo de Cómputo y Comunicación	701,065,113	684,459,753
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	6,051,225,305	5,246,410,430
Total Propiedades, Planta y Equipo	14,053,276,163	13,134,243,650

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

	2023/12/30	Adiciones	2022/12/30
Terrenos	174,200,691	-	174,200,691
Construcciones y Edificaciones	6,199,474,982	-	6,199,474,982
Maquinaria y Equipo	518,484,610	59,267,417	459,217,193
Equipo de Oficina	408,825,463	38,344,861	370,480,602
Equipo de Cómputo y Comunicación	701,065,113	16,605,360	684,459,753
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	6,051,225,305	804,814,875	5,246,410,430
Total	14,053,276,163	919,032,513	13,134,243,650

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

	2023/12/30	Adiciones	2022/12/30
Construcciones y Edificaciones	1,048,001,913	374,061,252	673,940,661
Maquinaria y Equipo	297,112,400	34,895,722	262,216,678
Equipo de Oficina	262,489,857	21,651,354	240,838,503
Equipo de Cómputo y Comunicación	645,811,705	43,394,595	602,417,110
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	3,083,095,832	515,689,473	2,567,406,359
Total	5,336,511,708	989,692,396	4,346,819,311

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.S.

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:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Costo	839,979,047	814,773,181	814,773,181
Amortización Acumulada	(829,612,821)	(808,169,337)	(684,229,281)
Valor neto en Libros	10,366,226	6,603,844	130,543,900

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

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Licencias	839,979,047	814,773,181	814,773,181
Total Activos Intangibles	839,979,047	814,773,181	814,773,181

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

	Software	Licencias	Total
2021/12/30	-	814,773,181	814,773,181
Adiciones	-	-	-
Anticipos	-	-	-
Deterioro	-	-	-
2022/12/30	-	814,773,181	814,773,181
Adiciones	-	25,205,866	25,205,866
Anticipos	-	-	-
Deterioro	-	-	-
2023/12/30	-	839,979,047	839,979,047

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

	Software	Licencias	Total
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)
Adiciones	-	(21,443,484)	(21,443,484)
Deterioro	-	-	-
2023/12/30	-	(829,612,821)	(829,612,821)

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.S.

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:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Seguros y otros pagados por anticipados	229,898,291	163,937,422	83,320,157
Total Gastos Pagados por Anticipado	229,898,291	163,937,422	83,320,157

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

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Saldo inicial	163,937,422	83,320,157	-
Adiciones	478,329,178	492,985,574	495,688,466
Amortización	412,368,309	412,368,309	412,368,309
Saldo final	229,898,291	163,937,422	83,320,157

NOTA 10: Obligaciones Financieras

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

OBLIGACIONES FINANCIERAS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Detalle	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Corriente	1,952,382,847	2,198,350,141	1,745,650,142
Préstamos	1,052,777,777	1,286,944,741	1,575,397,959
Arrendamiento financiero	899,605,070	911,405,400	170,252,183
No corriente	612,500,000	1,538,208,676	563,649,194
Préstamos	612,500,000	1,538,208,676	563,649,194
Total Obligaciones finan.	2,564,882,847	3,736,558,817	2,309,299,336

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

SALDOS OBLIGACIONES FINANCIERAS						
ENTIDAD FINANCIERA	AÑO PREST	MES PREST	DESCRIPCION	MONTO PRESTAMO	PLAZO / MESES	SALDO A DICIEM 2023
BANCO DE OCCIDENTE	2020	DICIEMBRE	LEASING 2 MAQUINAS ANESTESIA OBLIG 180-141260	159,999,651	36	4,444,435
BANCO DE OCCIDENTE	2021	ABRIL	PREST BANC N° 415-3001785-8	100,000,000	36	11,111,111
BANCO DE OCCIDENTE	2022	MARZO	PREST BANC N° 415-3002490-4	1,000,000,000	36	416,666,666
BANCO DE OCCIDENTE	2022	AGOSTO	LEASING SISTEMA VIDEONASOSCOPIA OBLIG 180-150080	385,698,785	36	257,132,523
BANCOLOMBIA S.A.	2022	SEPTIEMBRE	PREST BANC N° 5980077932	1,000,000,000	30	700,000,000
BANCO COOMEVA	2022	SEPTIEMBRE	CARTERA ORDINARIA	500,000,000	48	354,166,667
BANCO COOMEVA	2022	SEPTIEMBRE	CREDITO ROTATIVO	200,000,000	24	83,333,333
BANCOLDIX	2022	OCTUBRE	LEASING TORRE VIDEONASOSCOPIA N° 507980075	433,457,161	60	390,111,445
BANCO DE OCCIDENTE	2023	JUNIO	TORRE DE LAPAROSCOPIA N° 180-153338	297,500,000	36	247,916,667
BANCOLOMBIA S.A.	2023	DICIEMBRE	PRESTAMO	100,000,000	1	100,000,000
SALDOS				4,176,655,597		2,564,882,847

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

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

CUENTAS POR PAGAR (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Proveedores	3,313,077,886	4,388,841,527	7,131,092,703
Honorarios por Pagar	1,607,445,710	1,353,414,676	1,212,848,993
Dividendos por Pagar	-	-	-
Retención en la Fuente	210,214,046	172,511,312	159,091,170
Retención y Aportes Nomina	162,371,528	151,648,259	173,423,037
Total Cuentas por Pagar	5,293,109,169	6,066,415,774	8,676,455,903

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

TERCERO	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Medinistros S.A.S.	792,447,986	1,159,382,286	1,327,573,442
Widex Colombia S.A.S.	762,519,298	548,185,504	992,702,237
Medihumana Colombia	581,767,810	265,380,414	813,048,626
Cochlear Colombia S.A.S.	143,366,671	675,571,069	1,189,762,839
Dishorto S.A.	125,772,658	534,759,853	994,122,755

NOTA 12: Impuestos, gravámenes y tasas

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

IMPUESTOS CORRIENTE (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El siguiente es un detalle de los Impuestos por Pagar:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Impuesto sobre las Ventas	9,645,479	11,670,840	4,544,213
Impuesto de Industria y Comercio	149,617,845	38,108,148	-
Impuesto Predial	7,448,687	8,366,970	-
Total Impuestos por Pagar	166,712,011	58,145,958	4,544,213

NOTA 13: Beneficios empleados

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

BENEFICIOS A EMPLEADOS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Cesantías consolidadas	345,195,583	282,765,287	271,178,207
Intereses sobre las cesantías	39,228,633	31,559,878	30,616,479
Vacaciones consolidadas	77,101,534	124,978,413	105,910,723
Salarios o bonificaciones por pagar	1,688,926	-	14,382,390
Total beneficios a empleados	463,214,676	439,303,578	422,087,799

NOTA 14. Otros pasivos no financieros

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

OTROS PASIVOS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los otros pasivos es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Anticipos para Prestación de Servicios de Salud	647,557,681	564,836,238	618,920,422
Total Otros Pasivos no financieros	647,557,681	564,836,238	618,920,422

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

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Particulares	384,670,216	330,600,755	254,021,767
Alianza Medellin Antioquia EPS	97,042,224	97,087,524	85,158,571
Caja de Compensación Familiar Choco	51,661,869	20,043,653	76,271,498
Coomeva EPS S.A.	38,708,146	38,669,946	22,018,448
Entidad Promota de Salud Sanitas S.A.S.	37,182,642	-	-

NOTA 15. Pasivo provisiones

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Así se detallan lo aprovisionado al corte:

Detalle	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Cobertura de Contingencias Futuras	(1,070,000,000)	(570,000,000)	-
Total provisiones	(1,070,000,000)	(570,000,000)	-

NOTA 16. Impuesto Diferido de Renta

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

IMPUESTO DIFERIDO (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle del Impuesto Diferido es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
Impuesto Diferido Activo	374,500,000	351,822,100	167,137,120
Impuesto Diferido Pasivo	953,991,755	913,143,850	731,520,800
Impuesto Diferido, Neto	579,491,755	561,321,751	564,383,681

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

2023			
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
Saldo Pérdida Fiscal Año 2020	-	35%	-
Provisión Contingencias Futuras	1,070,000,000	35%	374,500,000
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	1,070,000,000		374,500,000
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
Inversiones	887,029	10%	88,703
Cuentas por Cobrar Clientes	611,255,578	35%	213,939,452
Otros Activos Fijos	2,062,135,056	35%	721,747,270
Pasivo por Reconocimiento de Cargos Pend x Facturar	52,046,659	35%	18,216,331
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	2,726,324,322		953,991,755
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
Estimación impto diferido	0	0%	0
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

NOTA 17. Patrimonio

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

PATRIMONIO (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El siguiente es el detalle de las cuentas de patrimonio

DESCRIPCION	2023/12/30	2022/12/30	2021/12/30
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	0	715,632,035	715,632,035
Ajustes por adopción NIIF	49,699,399	49,699,399	49,699,399
Ganancias retenidas	2,039,007,785	717,785,286	334,110,644
Ganancias (pérdidas) periodo	910,425,067	1,316,501,008	383,674,868
Total Patrimonio	5,554,623,460	5,355,108,936	4,038,608,154

NOTA 18. Ingresos de actividades ordinarias

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

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:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Ingresos Brutos	55,179,771,148	44,905,373,169	10,274,397,979	23%
Menos Devoluciones	-200,580,873	-274,794,427	74,213,554	-27%
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	54,979,190,275	44,630,578,742	10,348,611,533	23%

Los ingresos brutos operacionales se descomponen así:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Cirugía	18,603,773,948	15,914,033,345	2,689,740,603	17%
Audifonos Sura	13,339,598,399	9,242,964,950	4,096,633,449	44%
Implantes	7,359,178,029	5,730,341,738	1,628,836,291	28%
Audifonos institucionales	2,065,885,453	2,532,982,846	(467,097,393)	-18%
Exámenes especiales	2,993,071,696	2,376,631,738	616,439,958	26%
Audiología	2,098,867,583	1,945,234,969	153,632,614	8%
Consulta la 34	807,892,370	1,192,416,753	(384,524,383)	-32%
Apoy terap clínica	1,654,157,963	1,298,282,692	355,875,271	27%
Consulta	1,588,204,013	1,293,605,039	294,598,974	23%
Sede Rionegro	1,724,806,413	971,722,698	753,083,715	77%
Sede Poblado	1,313,855,248	945,568,425	368,286,823	39%
Sueño y ronquido	689,675,573	619,523,487	70,152,086	11%
Apoy terap sede la 34	940,804,460	842,064,489	98,739,971	12%
Total Ingresos Operaci Brutos	55,179,771,148	44,905,373,169	10,274,397,979	23%

Los ingresos mas representativos por clientes són los siguientes:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Eps y Medicina Prepagada Sura	35,359,541,079	28,615,155,166	6,744,385,913	24%
Particulares	7,295,704,646	5,496,210,829	1,799,493,817	33%
Seguros de Vida Suramericana	6,292,042,541	4,674,990,037	1,617,052,504	35%
Coomeva Medicina Prepagada	902,430,020	696,546,153	205,883,867	30%
Regional de Aseguramiento en Salud N.6	712,662,573	284,493,201	428,169,372	151%
Universidad de Antioquia	456,547,313	395,663,310	60,884,003	15%

NOTA 19. Costos de operación

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO PYMES

COSTOS DE OPERACIÓN (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los Costos de Operación es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Cirugía	14,245,634,159	12,235,556,028	2,010,078,131	16%
Audifonos Sura	11,843,524,832	8,059,523,107	3,784,001,725	47%
Implantes	6,786,008,190	5,271,903,337	1,514,104,853	29%
Audifonos institucionales	1,800,637,568	2,069,171,947	-268,534,379	-13%
Exámenes especiales	2,659,573,033	2,114,521,973	545,051,060	26%
Audiología	1,834,409,157	1,409,579,038	424,830,119	30%
Consulta la 34	870,975,857	1,131,132,158	-260,156,301	-23%
Apoy terap clínica	1,091,252,458	966,611,689	124,640,769	13%
Consulta	2,654,219,319	2,003,270,834	650,948,485	32%
Sede Rionegro	1,322,983,749	830,222,790	492,760,959	59%
Sede Poblado	1,102,120,261	827,317,805	274,802,456	33%
Sueño y ronquido	409,739,870	424,696,958	-14,957,088	-4%
Apoy terap sede la 34	784,661,037	639,924,350	144,736,688	23%
Total Ingresos Operaci Brutos	47,405,739,490	37,983,432,014	9,422,307,477	25%

NOTA 20. Gastos de administración

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Gastos de personal	2,267,112,824	1,835,279,852	431,832,972	24%
Honorarios	391,861,804	522,360,304	(130,498,500)	-25%
Impuestos	62,828,368	38,319,232	24,509,136	64%
Arrendamientos	422,876,658	366,282,820	56,593,838	15%
Contribuciones y Afiliaciones	27,071,988	20,710,820	6,361,168	31%
Seguros	37,183,883	29,287,397	7,896,486	27%
Servicios	496,365,594	296,156,599	200,208,995	68%
Gastos legales	520,892,990	585,884,060	(64,991,070)	-11%
Mantenimiento y reparaciones	363,363,382	247,945,325	115,418,057	47%
Gastos de Viaje	8,652,239	5,848,330	2,803,909	48%
Depreciaciones	92,210,162	129,701,435	(37,491,273)	-29%
Diversos	509,760,700	309,202,879	200,557,821	65%
Total Gastos de Administración	5,200,180,592	4,386,979,053	813,201,539	19%

NOTA 21. Otros Ingresos e Intereses

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

OTROS INGRESOS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Arrendamientos	50,860,342	12,229,884	38,630,458	100%
Descuentos concedidos	841,876,333	633,292,929	208,583,404	33%
Recuperaciones	172,938,310	303,349,871	(130,411,561)	-43%
Diversos	31,401,067	23,552,519	7,848,548	33%
Subvenciones estatales - Auxilio Paef	-	-	-	100%
Total Ingresos Financieros	1,097,076,052	972,425,203	124,650,849	13%

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

INGRESOS FINANCIEROS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los Ingresos Financieros es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Intereses y Rendimientos	3,604,170	7,013,319	(3,409,149)	-49%
Total Ingresos Financieros	3,604,170	7,013,319	(3,409,149)	-49%

NOTA 22: Otros gastos y Gastos Financieros

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-NIC

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Gastos Extraordinarios	6,362,281	13,787,103	(7,424,822)	-54%
Total Otros Gastos de Operación	6,362,281	13,787,103	(7,424,822)	-54%

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

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

El detalle de los Gastos Financieros es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Gastos y Comisiones Bancarios	125,607,303	120,616,074	4,991,229	4%
Intereses	549,378,665	267,349,346	282,029,319	105%
Descuentos Concedidos	1,120,708,373	955,796,514	164,911,859	17%
Gravamen a los Movimiento Financieros	124,462,375	109,721,687	14,740,688	13%
Total Gastos Financieros	1,920,156,716	1,453,483,621	466,673,095	32%

1,926,518,997 1,467,270,724

NOTA 23: Gasto por Impuesto de Renta

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

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

El detalle de los Gastos Financieros es el siguiente:

	2023/12/30	2022/12/30	Variacion	%
Gasto por Impuesto Renta	618,836,345	455,834,465	163,001,880	100%
Impuesto Diferido Renta	18,170,005	-		
Total Gastos Financieros	637,006,350	455,834,465	181,171,885	100%

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

**DETALLE DEL CAPITAL SOCIAL
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

DETALLE DE CAPITAL A DIC 2024		
	# 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 2023		
	# 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	



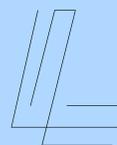
GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS
Representante Legal



EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matrícula 129576 – T



LILIANA MARIA ESCOBAR A.
Revisora Fiscal
Matrícula 45139 - T



Medellín, 21 de febrero de 2024

Doctor

GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS

Gerente y Representante Legal

CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE ANTIOQUIA S.A.S.

La ciudad

ASUNTO: Dictamen e Informe del Revisor Fiscal del Periodo 2023

Reciba un cordial saludo.

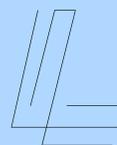
Le envío el dictamen e informe de la Revisora Fiscal correspondiente al ejercicio económico del periodo 2023 y 2022 de **CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA DE ANTIOQUIA S.A.S.**, entidad que usted dirige y representa.

Las afirmaciones contenidas en el presente dictamen se sustentan en la labor realizada en el transcurso del año por la Revisoría Fiscal orientado a la evaluación permanente de la estructura y el funcionamiento de la organización para lo cual se fijaron desde el inicio del año: el alcance y la naturaleza de los procedimientos de auditoría aplicables a los Estados Financieros de acuerdo con la técnica de interventoría de cuentas aplicados a los saldos de las mismas y a las notas de revelación de los estados financieros como parte integrante de éstos.

De otro lado el Informe del Revisor Fiscal suministrado adjunto al Dictamen, contiene el cumplimiento por parte de la administración de las exigencias de Ley a saber:

- ✓ Lo relacionado con la contabilidad, los libros de comercio, los actos de los administradores y la correspondencia.
- ✓ Si la organización ha observado medidas razonables de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder.
- ✓ Lo referente al cumplimiento de las obligaciones con el sistema de seguridad social integral exigido en el Decreto 1406 de 1999.
- ✓ Lo relativo al informe de gestión, en cumplimiento del artículo 38 de la Ley 222 de 1995 acerca de la concordancia sobre las cifras presentadas en dicho informe con las reflejadas en los estados financieros. Igualmente, la Ley 603 de 2001 que modificó el artículo 47 de la ley 222/95 en lo pertinente al informe de gestión el cual debe incluir la manifestación sobre el estado de cumplimiento de la organización de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor.





- ✓ El cumplimiento de la ley 1581 de protección de datos personales y lo referente al sistema de gestión en seguridad y salud en el trabajo – SGSST.
- ✓ Y por último se incluye un párrafo de énfasis referente al cumplimiento de las Normas internacionales de contabilidad e información financiera, de conformidad con la Ley 1314 de 2009, el decreto 3022 de 2013 y los decretos únicos reglamentarios 2420 (Anexo 2), 2496 de 2015, actualizados y compilados según decreto 2483 del 2018.

Agradezco la colaboración recibida de los empleados de su organización en relación con la labor desarrollada por la Revisoría Fiscal durante el año 2023.

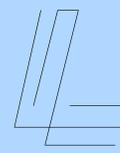
Con mucho gusto estoy a su disposición, si consideran necesaria alguna aclaración o ampliación del dictamen e informe adjuntos.

Atentamente,

Liliana María Escobar Agudelo
Revisora Fiscal
TP 45139-T

CC: Asamblea General de Accionistas y Junta Directiva.





**Dictamen de la revisoría fiscal
Correspondiente al ejercicio económico del año 2023
a la asamblea general de accionistas
Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S**

Respetados señores:

En mi calidad de Revisora Fiscal de la Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S, les presento a continuación el dictamen de la Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023 comparados con el periodo 2022: Estado de situación financiera comparativo, estado de resultados integral por función, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo método indirecto, así mismo, las actividades de auditoría desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas.

OPINIÓN

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo anterior fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la clínica al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como el resultado de las operaciones, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha. Dichos Estados financieros se realizaron conforme a las Normas de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas PYMES y a los decretos únicos reglamentarios 2420 del 2015 (Anexo 2) y 2496 de 2015 y ley 43 de 1990, compilado y actualizado en el decreto 2483 del 2018, y las demás directrices definidas por la Superintendencia de Salud.

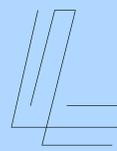
Expreso que el Dictamen está libre de reservas o salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Manifiesto que no tengo conocimiento de eventos o situaciones que en el inmediato futuro puedan modificar los estados financieros o que puedan afectar el principio de negocio en marcha.

Fundamentos de la Opinión:

- Soy independiente de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores DR 2420 de 2015 la Ley 43 de 1990.
- Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.





Responsabilidad de los administradores sobre los estados financieros

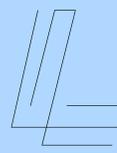
La administración de la Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Empresas PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la administración de riesgos y la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó, en los términos del artículo 37 de la Ley 222 de 1995, en concordancia con los decretos 2024 y 2496 de 2015. Con dicha certificación, ambos declaran que verificaron previamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros a saber:

Aseveraciones relativas a las cuentas de balance al final del ejercicio:

- a. **Existencia:** Los activos, los pasivos y el capital existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- b. **Integridad:** Todos los hechos económicos han sido reconocidos.
- c. **Derechos y obligaciones:** Los activos representan derechos a la entidad con probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones con probables sacrificios económicos futuros, obtenidos a cargo de la organización.
- d. **Valuación:** Todos los valores han sido reconocidos por los importes adecuados.
- e. **Presentación y Revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



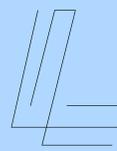


Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros, basada en los resultados de mi auditoría. Para el año 2023, obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren mi cumplimiento con requisitos éticos, con la planificación y ejecución de la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia significativa. En cumplimiento de estas normas mi trabajo se desarrolló de la siguiente manera:

1. Planificación de actividades partiendo del conocimiento de la entidad e identificando los principales procesos a efectos de determinar el enfoque, el alcance y la oportunidad de las pruebas de auditoría.
2. La ejecución del trabajo se llevó a cabo atendiendo las actividades previamente planificadas, de tal manera que se permitiese obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera y resultados de la entidad.
3. Con la finalidad de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos, la labor de auditoría se realizó mediante actividades que se desarrollaron con la siguiente metodología:
 - Evaluación sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas y revelaciones informativas a los estados financieros.
 - Evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la administración
 - Evaluación de las principales estimaciones efectuadas por la administración.
 - Evaluación de la presentación global de los estados financieros.
 - Evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.
 - Evaluación de los procedimientos seguidos para la preparación y presentación global de los estados financieros en conjunto, de acuerdo con los lineamientos de la Junta Directiva, Gerencia General y a las entidades que ejercen control y vigilancia.





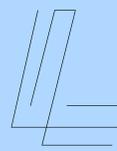
- Evaluación del sistema de control interno administrativo y contable al cierre del informe del período 2023, con el objeto de establecer su confiabilidad y determinar su naturaleza, oportunidad y eficiencia en los procesos y procedimientos de la Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S

Con base en el resultado de la metodología utilizada, conceptúo:

1. Se ha llevado la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a las normas, a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y la Dirección.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de contabilidad se llevan y conservan debidamente.
4. Se dio cumplimiento a la norma establecida para los pagos de seguridad y aportes de parafiscales en forma oportuna.
5. Los sistemas de información utilizados se encuentran debidamente licenciados, situación que permite cumplir a cabalidad la ley 603 del 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
6. El informe de gestión por el periodo terminado en el 2023, ha sido preparado por la administración para dar cumplimiento a las disposiciones legales y aunque no forma parte integral de los Estados Financieros auditados, guarda la debida concordancia con los Estados Financieros.
7. Ley 1581 Tratamiento de Datos Personales; Se dio cumplimiento a lo dispuesto en esta ley, debiendo actualizar sus bases de datos entre enero 2 y marzo 31 de cada año según circular externa 003 de 2018, siempre que haya cambios sustanciales respecto a la finalidad de la base de datos.
8. La clínica tiene implementado el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo – SGSST y permanentemente se hace verificación, actualizaciones y mejoras.

La autoevaluación de los Estándares Mínimos es realizada por la clinica según el artículo 28 de la Resolución 0312 de 2019, con un resultado de 95.5% del total de la implementación.





9. Cumple con lo establecido en la ley 2015 de 2020 y resolución 866 de 2021, por la cual se reglamenta el conjunto de elementos de datos clínicos relevantes para la interoperabilidad de la historia clínica.

10. La clínica cumple con la circular externa 20211700000005-5 DE 2021 subsistema de administración del riesgo de corrupción, opacidad y fraude (sicof) respecto a la obligación de implementar SISTEMA SARLAFT- SICOF según los requerimientos para los grupos D1 vigilados por la Supersalud.

Cuenta con un manual de políticas SICOF subsistema de riesgos de corrupción, opacidad y fraude, con los lineamientos estructurales y funcionales de este subsistema de riesgos para la institución.

Capacita a los líderes de procesos en el diligenciamiento del Formulario único de conocimiento de contrapartes SARLAFT-FPADM y en el formato autorización tratamiento de datos personales, proveedores, contratistas y prestadores de servicios antes de establecer una relación comercial.

Estructuró el formulario de transacciones en efectivo por montos superiores a 5 Millones.

Se creó el correo lineaetica@clinicaorlant.com como el canal de denuncia, dirigida a todos los grupos de interés para que de manera voluntaria y anónima pueden poner en conocimiento de la Clínica Orlant todos aquellos actos o conductas que se encuentren por fuera de los principios y valores organizacionales.

11. Mensualmente se realiza los reportes a la entidad UIAF -Unidad de Información y Análisis Financiero. El Reporte de ausencia de Operaciones Sospechosas – “ROS”, señaladas en la Ley 526 de 1999.

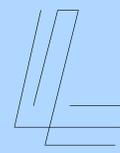
12. Durante el año 2023 la clínica continuó con los avances pertinentes para dar cumplimiento al Sistema de Gestión Documental Ley 594 del 2000, Decreto 2106 de Nov 22/2019, quedando como temas pendientes importantes las tablas de retención documental, la digitalización de la historia clínica y control a historias duplicadas

13. Para dar cumplimiento a la circular externa 20211700000004-5 de 2021 se realiza la implementación de buenas prácticas corporativas y código de conducta y de buen gobierno organizacional.

Se creó el comité de riesgos de la clínica, el comité de Conducta y Ética y se da cumplimiento al reporte según el anexo técnico de la circular 003 de 2018.

14. La clínica Orlant da cumplimiento a la normatividad establecida para la transmisión de la nómina electrónica, documento soporte electrónico y facturación





electrónica, y se acoge a los cambios estipulados por la resolución 008 de enero 31 de 2024 “Por la cual se modifica el artículo 23 y parcialmente el parágrafo del artículo 62 de la Resolución 000165 de 2023”.

15. Según lo dispuesto en el art. 87 de la ley 1676 de agosto 20 de 2013, que modificó el art 7 de la ley 1231 de 2008, la clínica no realizó durante el año 2023 ninguna operación que pudiera verse como obstáculo para realizar operaciones de factoring.

16. A diciembre 31 de 2023 no se tienen procesos jurídicos, ni tengo conocimiento de actos legales en contra de la clínica.

Opinión sobre el control interno y cumplimiento legal y normativo

La administración de la Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S es responsable de mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la asamblea. La Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrar seguridad razonable, mas no absoluta. La administración debe registrar adecuadamente las operaciones para que le permitan preparar los estados financieros y que queden libres de incorrección material debido a fraude o error, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptables en Colombia.

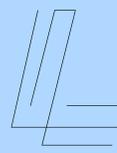
En desarrollo de mis funciones como revisora fiscal de la clínica Orlant y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 de código de comercio, debo informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la clínica hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la clínica de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida sobre si los actos de los administradores de la clínica se ajustan a los estatutos y a las ordenes e instrucciones de la asamblea.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo se utilizó los siguientes criterios:

- Normas Legales que afecten la actividad de la entidad
- Estatutos de la entidad





- Actas de Asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

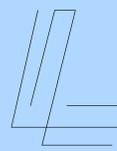
- ✓ Permitan el mantenimiento de los registros que, en detalle razonable reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.
- ✓ Provean razonable seguridad d que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación d ellos estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al grupo 2, que corresponde a la NIIF para Pymes y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargos del gobierno corporativo; y
- ✓ Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los Estatutos de la clínica y actas de asamblea de accionistas con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la clínica de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la asamblea.
- Consultas con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la clínica durante el periodo y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de componentes de control interno sobre el informe financiero de la clínica.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes

En mi opinión con relación al cumplimiento legal y normativo, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.





Con relación a la efectividad del sistema de control interno, la clínica tiene establecidos procesos que ayudan a minimizar riesgos y son adecuadas las medidas para conservar y custodiar los bienes.

Los controles establecidos deben describirse, estos controles deben ser una ruta institucional y transversal en todas las áreas, se debe seguir profundizando en los instrumentos y acciones necesarias que le sigan permitiendo a Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S mantener un control que, en su funcionamiento efectivo, brinde seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos organizacionales.

Opinión sobre la situación financiera

El incremento de un 23% en las ventas frente al año 2022 evidencia el cumplimiento de la meta trazada en su plan estratégico y supera el presupuesto en un 5.3%.

El capital de trabajo es negativo al cierre del ejercicio, siendo importante tener en todo momento bien observado este indicador para poder cumplir con las obligaciones mínimas en el corto plazo y si el caso lo requiere, lograr las mejores negociaciones y una óptima organización de prioridades.

El margen ebitda bajó frente al año 2022 en 2.7% por obras ejecutadas durante el año 2023 que incrementan el gasto, como lo es: el incremento del call center, las obras de la 34, implementación de historia clínica, implementación de sicof – Sarlaft, evento de los 35 años, entre otros.

Dentro del patrimonio se reclasificó la reserva legal a ganancias retenidas. La clínica al pasar a Sociedad por acciones simplificada- SAS no requiere tener reserva legal.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S continuará como negocio en marcha. No hay indicios de eventos que puedan generar incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha, toda vez que se asumieron las directrices de la Junta Directiva y de los órganos de vigilancia y control.

Cabe resaltar la incertidumbre que genera la reforma a la salud que el gobierno viene estructurando, al igual lo que pueda acontecer con entidades como savia Salud y Nueva eps, daba la participación de estos en el mercado.





Hechos posteriores

El día 21 de febrero de 2024 la asesora jurídica de la clínica notifica en junta directiva que la clínica tiene una demanda en curso con pretensión declarativa y de condena por responsabilidad civil extracontractual.

La demanda está orientada a reclamar los perjuicios: morales y físicos ocasionados a un menor de edad por el inadecuado manejo de la complicación anestésica dentro del procedimiento "potenciales Evocados".

Dado en Medellín a los 21 días del mes de febrero de 2024.

Liliana María Escobar Agudelo
Revisora Fiscal
TP 45139-T

