

Estados financieros



Le damos sentido a sus *sentidos*

Certificación de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025

**CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA
DE ANTIOQUIA S.A.S.
NIT. 800.024.834-1
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**Señores
Asamblea General de Accionistas
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 2025, 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 2025 y, además:

- a). Las cifras incluidas en la información financiera s 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 2024. 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, en el mes de febrero de 2026.

Cordialmente,


**Gustavo Adolfo
Arboleda Palacio**
Representante Lega
Gerente


**Edwin Adonis
Espinal Uribe**
Contador TP 1259596 - T





**Dictamen del Revisor Fiscal
Correspondiente al ejercicio económico vigencia 2025**

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas
"Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia - ORLANT SAS"

Opinión favorable

He auditado los estados financieros separados de la "Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia - ORLANT SAS" (En adelante la clínica), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las revelaciones explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la clínica han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión favorable

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la clínica de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí y en opinión del 24 de febrero de 2025, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la clínica de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable.

La Junta Directiva de la clínica es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.



MARIELA MARÍA RIOS ÁVILA
Contador Público
Esp. Revisoría Fiscal y Contraloría
Esp. NIIF

JUAN PABLO ÁLVAREZ ARANGO
Contador Público
Esp. Gerencia en Economía y Finanzas de la Salud
Esp. Finanzas

MARIELA MARÍA RIOS ÁVILA
Contador Público
Esp. Revisoría Fiscal y Contraloría
Esp. NIIF

JUAN PABLO ÁLVAREZ ARANGO
Contador Público
Esp. Gerencia en Economía y Finanzas de la Salud
Esp. Finanzas

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la clínica para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la clínica deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Comuniqué con los responsables del gobierno de la clínica en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2025 la clínica ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión o sostenibilidad de la dirección guarda la debida concordancia con los estados financieros separados.

La clínica ha efectuado y cumplido con la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral en Salud y Parafiscales.

La dirección dejó constancia en el informe de gestión o sostenibilidad de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

La administración de la clínica adoptó y aprobó el Sistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno- SICOFs, el cual, se encuentra en proceso de implementación, seguimiento y monitoreo de igual forma, las normas relativas al sistema de administración del riesgo del lavado de activos y financiación del terrorismo-SARLAFT-, establecidas en la Circulares Externa 20211700000004-5 y 202117000000005-5 del 2021 y 009 de 2016, emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la clínica, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la clínica;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva;
- Actas de comités internos debidamente formalizados

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la clínica, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

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

- (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la clínica;
- (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a NIIF para las PYMES, que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y
- (3) 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 clínica que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También; incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte la clínica, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la clínica ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Teléfonos 3206903583 - 3108020185
Correo electrónico: revisoriafiscaljpamra@gmail.com
Medellín- Antioquia

Teléfonos 3206903583 - 3108020185
Correo electrónico: revisoriafiscaljpamra@gmail.com
Medellín- Antioquia

MARIELA MARÍA RÍOS ÁVILA
Contador Público
Esp. Revisoría Fiscal y Contraloría
Esp. NIIF

JUAN PABLO ÁLVAREZ ARANGO
Contador Público
Esp. Gerencia en Economía y Finanzas de la Salud
Esp. Finanzas

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la clínica ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea general y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Mariela Ríos Ávila
Mariela Ríos Ávila
Revisor Fiscal
TP. N° 43709-T
Febrero 20 del 2026
Calle 48b No. 79-55
Medellín - Colombia

Teléfonos 3206903583 - 3108020185
Correo electrónico: revisorafiscaljpamra@gmail.com
Medellín- Antioquia

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Situación Financiera Comparativo

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024

(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Año 2025		Año 2024		Variación 2025 - 2024	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
ACTIVO							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3	\$ 1,528,173,838	10%	\$ 962,324,955	6%	\$ 565,848,883	58.80%
Caja		\$ 9,404,980	0%	\$ 7,997,168	0%	\$ 1,407,812	17.60%
Bancos		\$ 449,862,838	3%	\$ 564,503,965	3%	-\$ 114,641,127	-20.31%
Cuentas de Ahorro		\$ 1,068,906,020	7%	\$ 389,823,822	2%	\$ 679,082,198	174.20%
INVERSIONES MEDIDAS AL VALOR RAZON.	4	\$ 2,076,781,135	13%	\$ 1,547,635	0%	\$ 2,075,233,500	134090.59%
Títulos, Acciones y Fondos		\$ 1,547,635		\$ 1,547,635		\$ 0	0.00%
Derechos Fiduciarios PA		\$ 2,075,233,500		\$ 0		\$ 2,075,233,500	100.00%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	5	\$ 6,410,289,360	41%	\$ 5,804,906,098	34%	\$ 605,383,263	10.43%
Cientes		\$ 5,762,923,923	37%	\$ 5,292,920,272	31%	\$ 470,003,651	8.88%
Cuentas por Cobrar a Socios		\$ 51,077,299	0%	\$ 35,892,379	0%	\$ 15,184,920	42.31%
Anticipos y Avances		\$ 41,129,732	0%	\$ 12,016,796	0%	\$ 29,112,936	242.27%
Anticipos de impuestos y contribuciones		\$ 780,706,578	5%	\$ 741,096,190	4%	\$ 39,610,388	5.34%
Deudores Varios		\$ 5,160,188	0%	\$ 3,808,836	0%	\$ 1,351,352	35.48%
Deterioro clientes		-\$ 230,708,360	-1%	-\$ 280,828,376	-2%	\$ 50,120,016	-17.85%
INVENTARIOS	6	\$ 569,775,513	4%	\$ 585,068,625	3%	-\$ 15,293,112	-2.61%
Droga y Material quirúrgico		\$ 569,775,513		\$ 585,068,625		-\$ 15,293,112	-2.61%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 10,585,019,847	68%	\$ 7,353,847,313	44%	\$ 3,231,172,534	43.94%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	\$ 3,773,220,977	24%	\$ 8,596,649,727	51%	-\$ 4,823,428,750	-56.11%
Terrenos		\$ 0	0%	\$ 174,200,691	1%	-\$ 174,200,691	-100.00%
Construcciones y edificaciones		\$ 1,818,755,555	12%	\$ 6,538,219,915	39%	-\$ 4,719,464,360	-72.18%
Equipo de oficina y Muebles y Enseres		\$ 1,234,710,720	8%	\$ 1,001,712,733	6%	\$ 232,997,987	23.26%
Equipo de computo y comunicación		\$ 808,427,074	5%	\$ 714,908,505	4%	\$ 93,518,569	13.08%
Equipo Medico Quirúrgico		\$ 7,048,280,344	45%	\$ 6,620,119,996	39%	\$ 428,160,348	6.47%
Depreciación acumulada		-\$ 7,136,952,715	-46%	-\$ 6,452,512,112	-38%	-\$ 684,440,603	10.61%
INTANGIBLES	8	\$ 0	0%	\$ 6,478,898	0%	-\$ 6,478,898	-100.00%
Derechos		\$ 839,979,047	5%	\$ 839,979,047	5%	\$ 0	0.00%
Amortización Acumulada		-\$ 839,979,047	-5%	-\$ 833,500,149	-5%	-\$ 6,478,898	0.78%
OTROS ACTIVOS		\$ 1,161,748,901	7%	\$ 881,862,985	5%	\$ 279,885,916	31.74%
Gastos Pagados por Anticipado		\$ 368,524,656	2%	\$ 255,955,818	2%	\$ 112,568,838	43.98%
Impuesto Diferido de Renta		\$ 793,224,245	5%	\$ 625,907,167	4%	\$ 167,317,078	100%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 4,934,969,878	29%	\$ 9,484,991,610	56%	-\$ 4,550,021,732	-47.97%
TOTAL ACTIVOS		\$ 15,519,989,725	100%	\$ 16,838,838,924	100%	-\$ 1,318,849,198	-7.83%

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Situación Financiera Comparativo

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024

(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Año 2025		Año 2024		Variación 2025 - 2024	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
PASIVO							
Obligaciones financieras	10	\$ 435,956,669	4%	\$ 900,617,329	14%	-\$ 464,660,660	-51.59%
Proveedores	11	\$ 2,789,699,795	28%	\$ 2,680,310,191	42%	\$ 109,389,604	4.08%
Cuentas por pagar	11	\$ 1,502,549,942	15%	\$ 1,346,740,672	21%	\$ 155,809,270	11.57%
Retenciones y Aportes de Nomina	11	\$ 400,893,715	4%	\$ 340,904,540	5%	\$ 59,989,175	17.60%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	12	\$ 57,829,349	1%	\$ 39,837,158	1%	\$ 17,992,191	45.16%
Beneficios empleados	13	\$ 712,239,425	7%	\$ 717,682,789	11%	-\$ 5,443,364	-0.76%
Anticipo Audifonos- implantes- Ss Salud	14	\$ 411,904,628	4%	\$ 404,528,521	6%	\$ 7,376,107	1.82%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 6,311,073,523	64%	\$ 6,430,621,200	65%	-\$ 119,547,677	-1.86%
Obligaciones Financieras a L.P.	10	\$ 368,120,098	4%	\$ 562,376,751	6%	-\$ 194,256,653	-34.54%
Cobertura de Contingencias Futuras	15	\$ 2,060,000,000	21%	\$ 1,670,000,000	17%	\$ 390,000,000	23.35%
Impuesto Diferido de Renta	16	\$ 1,184,913,751	12%	\$ 1,205,398,922	12%	-\$ 20,485,171	-1.70%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		\$ 3,613,033,849	36%	\$ 3,437,775,673	35%	\$ 214,741,824	100.00%
TOTAL PASIVOS		\$ 9,924,107,372	100%	\$ 9,868,396,873	100%	\$ 55,710,499	0.56%
PATRIMONIO							
Capital social	17	\$ 1,621,880,208	29%	\$ 1,621,880,208	23%	\$ 0	0.00%
Prima en Colocacion de Acciones	17	\$ 933,611,000	17%	\$ 933,611,000	13%	\$ 0	0.00%
Adopción por Primera Vez	17	\$ 0	0%	\$ 49,699,399	1%	-\$ 49,699,399	-100.00%
Ganancias Retenidas	17	\$ 902,783,908	16%	\$ 2,449,432,853	35%	-\$ 1,546,648,945	100.00%
Ganancias (perdidas) periodo	17	\$ 2,137,607,238	38%	\$ 1,915,818,591	27%	\$ 221,788,647	11.58%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 5,595,882,354	100%	\$ 6,970,442,051	100%	-\$ 1,374,559,697	-19.72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 15,519,989,726		\$ 16,838,838,924		-\$ 1,318,849,198	-7.83%
		\$ 0		\$ 0		\$ 0	


GUSTAVO ADOLFO ARBOLEDA PALACIO
Representante Legal
CC 70.554.394


EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T


MARIELA MARIA RIOS AVILA
Revisora Fiscal
Matricula N° 43709 - T


GUSTAVO ADOLFO ARBOLEDA PALACIO
Representante Legal
CC 70.554.394


EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T


MARIELA MARIA RIOS AVILA
Revisora Fiscal
Matricula N° 43709 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Resultados Integral por Función

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024
(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Año		Año		Variación 2025 - 2024	
		2025		2024		Valores	%
INGRESOS ORDINARIOS							
Ingresos de la Operación	18	\$ 62,618,951,619	100.0%	\$ 62,366,350,527	100.0%	\$ 252,601,092	0.41%
INGRESOS NETOS		\$ 62,618,951,619	100.0%	\$ 62,366,350,527	100.0%	\$ 252,601,092	0.41%
Costo de venta	19	\$ 52,444,125,141	83.8%	\$ 52,346,655,021	83.9%	\$ 97,470,120	0.19%
UTILIDAD / PERDIDA BRUTA		\$ 10,174,826,478	16.2%	\$ 10,019,695,506	16.1%	\$ 155,130,972	1.55%
Gastos de administración	20	\$ 6,884,816,121	11.0%	\$ 6,406,274,385	10.3%	\$ 478,541,736	7.47%
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		\$ 3,290,010,357	5.3%	\$ 3,613,421,121	5.8%	-\$ 323,410,764	-8.95%
Otros Ingresos	21	\$ 230,185,768	0.4%	\$ 172,531,940	0.3%	\$ 57,653,828	33.42%
Otros Gastos	22	\$ 350,399,318	0.6%	\$ 591,612,057	0.9%	-\$ 241,212,739	-40.77%
UTILIDAD / PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		\$ 3,169,796,807	5.1%	\$ 3,194,341,004	5.1%	-\$ 24,544,197	-0.77%
Gasto impuesto de renta	23	\$ 1,219,991,818	1.9%	\$ 1,278,522,413	2.1%	-\$ 58,530,595	-4.58%
Recuperación impto diferido renta	16	-\$ 187,802,249	-0.3%	\$ 0	0.0%	-\$ 187,802,249	-100.00%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$ 2,137,607,238	3.4%	\$ 1,915,818,591	3.1%	\$ 221,788,647	11.58%


GUSTAVO ADOLFO ARBOLEDA PALACIO
Representante Legal
CC 70.554.394


EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T


MARIELA MARIA RIOS AVILA
Revisora Fiscal
Matricula N° 43709 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024
(Expresado en pesos Colombianos)

	Saldo a diciembre-25	Movimiento Debito	Movimiento Crédito	Saldo a diciembre-24
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
Adopción por Primera Vez	\$ 0	\$ 49,699,399	\$ 0	\$ 49,699,399
Ganancias Retenidas	\$ 902,783,908	\$ 1,546,648,945	\$ 0	\$ 2,449,432,853
Ganancias (perdidas) periodo	\$ 2,137,607,238	\$ 1,915,818,591	\$ 2,137,607,238	\$ 1,915,818,591
Totales	\$ 5,595,882,354	\$ 3,512,166,935	\$ 2,137,607,238	\$ 6,970,442,051


GUSTAVO ADOLFO ARBOLEDA PALACIO
Representante Legal
CC 70.554.394


EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matricula 129576 - T


MARIELA MARIA RIOS AVILA
Revisora Fiscal
Matricula N° 43709 - T


CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024
(Expresado en pesos Colombianos)

AÑOS	2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Utilidad del periodo	\$ 2,137,607,238	\$ 1,915,818,591
Menos: partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación y amortización de intangibles	\$ 690,919,501	\$ 1,119,887,733
Cruce depreciación por traslado activos a P.A.	\$ 499,692,051	\$ 0
Efectivo generado en operación (EGO):	\$ 3,328,218,790	\$ 3,035,706,324
Cambio en partidas operacionales		
(Aumento) Disminución en:	-\$ 1,348,775,690	-\$ 815,252,441
Cuentas por cobrar	-\$ 662,006,796	\$ 251,854,050
Inventarios	\$ 15,293,112	-\$ 100,459,297
Gastos pagados por anticipado	-\$ 112,568,838	-\$ 26,057,527
Impuesto Diferido Activo	-\$ 167,317,078	-\$ 251,407,167
(Aumento) Disminución en:	-\$ 27,414,298	-\$ 632,767,695
Proveedores	-\$ 27,414,298	-\$ 632,767,695
Cuentas por pagar	\$ 155,809,270	-\$ 260,705,038
Deudas con Accionistas	-\$ 1,000,000,000	-\$ 500,000,000
Retenciones De Nomina	\$ 59,989,175	-\$ 31,681,034
Impuestos por pagar	\$ 17,992,191	-\$ 126,874,853
Obligaciones laborales	-\$ 5,443,364	\$ 254,468,113
Impuesto Diferido Pasivo	-\$ 20,485,171	\$ 251,407,167
Anticipos de Clientes y cobertura de contingencias	\$ 397,376,107	\$ 356,970,840
Flujos de efectivo neto por actividades de operación:	\$ 1,979,443,101	\$ 2,220,453,883
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de activos fijos	-\$ 754,676,904	-\$ 995,885,676
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	-\$ 754,676,904	-\$ 995,885,676
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras de C.P y L.P.	-\$ 658,917,313	-\$ 1,101,888,767
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	-\$ 658,917,313	-\$ 1,101,888,767
Aumento neto de efectivo	\$ 565,848,883	\$ 122,679,440
Efectivo al inicio del periodo	\$ 962,324,955	\$ 839,645,516
Efectivo al final del periodo	\$ 1,528,173,838	\$ 962,324,955


GUSTAVO ADOLFO ARBOLEDA PALACIOS
Representante Legal
CC 70.554.394


EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matrícula 129576 - T


MARIELA MARIA RIOS AVILA
Revisora Fiscal
Matrícula N° 43709 - T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

INDICES FINANCIEROS
Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024
(Expresado en pesos Colombianos)

INDICES FINANCIEROS		2025	%	2024	%
INDICES DE EFICACIA (rentabilidad): Los índices de eficiencia y rentabilidad, sirven para medir los resultados de las decisiones gerenciales en la administración de los recursos					
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	Utilidad bruta	\$ 10,174,826,478	16.25%	\$ 10,019,695,506	16.07%
	Ingresos operac. netos	\$ 62,618,951,619		\$ 62,366,350,527	
RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS	Utilidad neta	\$ 2,137,607,238	3.39%	\$ 1,915,818,591	3.06%
	Ingresos netos totales*1	\$ 63,036,939,636		\$ 62,538,882,467	
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	Utilidad neta	\$ 2,137,607,238	13.77%	\$ 1,915,818,591	11.38%
	Activo total*100	\$ 15,519,989,725		\$ 16,838,838,924	
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	utilidad neta	\$ 2,137,607,238	38.20%	\$ 1,915,818,591	27.48%
	Patrimonio*100	\$ 5,595,882,354		\$ 6,970,442,051	
INDICES DE ENDEUDAMIENTO: Mide el grado de participación de los fondos provistos por los acreedores que financian parte de la inversión en la empresa					
ENDEUDAMIENTO	Pasivo total con terc	\$ 9,924,107,372	63.94%	\$ 9,868,396,873	58.60%
	Activo total	\$ 15,519,989,725		\$ 16,838,838,924	
AUTONOMIA	Pasivo total	\$ 9,924,107,372	177.35%	\$ 9,868,396,873	141.57%
	Patrimonio	\$ 5,595,882,354		\$ 6,970,442,051	
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo corriente	\$ 6,311,073,523	63.59%	\$ 6,430,621,200	65.16%
	Pasivo total	\$ 9,924,107,372		\$ 9,868,396,873	
RAZONES DE LIQUIDEZ: La liquidez mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo					
RAZÓN CORRIENTE	Activo corriente	\$ 10,585,019,847	1.68	\$ 7,353,847,313	1.14
	Pasivo corriente	\$ 6,311,073,523		\$ 6,430,621,200	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo corriente-	\$ 10,585,019,847	4,273,946,324	\$ 7,353,847,313	923,226,113
	Pasivo corriente	\$ 6,311,073,523		\$ 6,430,621,200	

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A.S.

INDICES FINANCIEROS

Por los Años Terminados a diciembre 31 de 2025 - 2024

(Expresado en pesos Colombianos)

Razonez de eficiencia		Los indices de eficiencia miden la capacidad de la administracion en el manejo de los recursos financieros de la empresa y el grado de gestion en la conversion de activos en flojo de efectivo				
Rotacion de Cartera	<u>Ventas Netas</u>	\$ 62,618,951,619	10.9	\$ 62,366,350,527	11.8	
	CxC Promedio	\$ 5,762,923,923		\$ 5,292,920,272		
Períodos de cobros	<u>CxC Promedio * 365</u>	\$ 5,762,923,923	33	\$ 5,292,920,272	31	
	Ventas Netas	\$ 62,618,951,619		\$ 62,366,350,527		
Rotacion de Activos	<u>Ingresos Totales netos</u>	\$ 63,036,939,636	406%	\$ 62,538,882,467	371%	
	Activo Total	\$ 15,519,989,725		\$ 16,838,838,924		
EBITDA		\$ 4,870,621,909		\$ 4,733,308,854		
MARGEN EBITDA		7.8%		7.6%		
HABILITACIÓN (Resolución 3100 de 2019)	<u>Patrimonio</u> > 50%	\$ 5,595,882,354	345%	\$ 6,970,442,051	430%	
	Capital Social	\$ 1,621,880,208		\$ 1,621,880,208		
HABILITACIÓN (Resolución 3100 de 2019)	<u>CxP Vencido > 360 < 50%</u>	\$ 0	0%	\$ 0	0%	
	Pasivo Corriente	\$ 6,311,073,523		\$ 6,430,621,200		
HABILITACIÓN (Resolución 3100 de 2019)	<u>Oblig laborales vencidas >360 < 50%</u>	\$ 0	0%	\$ 0	0%	
	Pasivo Corriente	\$ 6,311,073,523		\$ 6,430,621,200		
NEGOCIO EN MARCHA (Decreto 1378 de 2021)	<u>Posición Patrimonial > 0</u>	\$ 5,595,882,354		\$ 6,970,442,051		
NEGOCIO EN MARCHA (Decreto 1378 de 2021)	<u>Utilidad Neta > 0 Últimos 2 años</u>	\$ 2,137,607,238		\$ 1,915,818,591		
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	\$ 10,585,019,847	1.68	\$ 7,353,847,313	1.14	
	Pasivo corriente	\$ 6,311,073,523		\$ 6,430,621,200		

INDICADORES

INDICADORES FINANCIEROS	2025	2024	2023	2022	2021
VENTAS OPERATIVAS NETAS	\$ 62,618,951,619	\$ 62,366,350,527	\$ 53,858,481,902	\$ 44,630,578,742	\$ 36,805,757,804
UTILIDAD BRUTA	\$ 10,174,826,478	\$ 10,019,695,506	\$ 7,294,620,411	\$ 6,647,146,728	\$ 4,141,169,702
% MARGEN BRUTO	16.2%	16.1%	13.5%	14.9%	11.3%
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 3,290,010,357	\$ 3,613,421,121	\$ 2,094,439,819	\$ 2,260,167,675	\$ 721,510,737
% MARGEN OPERATIVA	5.3%	5.8%	3.9%	5.1%	2.0%
% CARGA ADMINISTRATIVA	11.0%	10.3%	9.7%	9.8%	9.3%
% OTROS INGRESOS	0.4%	0.3%	0.5%	2.2%	2.3%
% CARGA FINANCIERA	0.3%	0.3%	1.3%	3.0%	3.0%
UTILIDAD ANTES IMPTOS	\$ 3,169,796,807	\$ 3,194,341,004	\$ 1,547,431,417	\$ 1,772,335,473	\$ 406,367,608
% MARGEN ANTES IMPTOS	5.1%	5.1%	2.9%	4.0%	1.1%
UTILIDAD NETA	\$ 2,137,607,238	\$ 1,915,818,591	\$ 910,425,067	\$ 1,316,501,008	\$ 383,674,868
% MARGEN NETO	3.4%	3.1%	1.7%	2.9%	1.0%
% ENDEUDAMIENTO	63.9%	58.6%	66.8%	69.8%	76.0%
EBITDA	\$ 4,870,621,909	\$ 4,733,308,854	\$ 3,105,575,699	\$ 3,973,803,475	\$ 1,529,787,156
MARGEN EBITDA	7.8%	7.6%	5.8%	8.9%	4.2%
CAPITAL DE TRABAJO	\$ 4,273,946,324	\$ 923,226,113	-\$ 559,677,483	-\$ 324,983,556	-\$ 3,514,923,867
DIAS DE CARTERA CXC	33	31	34	47	62
DIAS DE PROVEEDORES	35	36	49	82	160
TOTAL ACTIVOS	\$ 15,519,989,725	\$ 16,838,838,924	\$ 16,714,091,600	\$ 17,703,513,152	\$ 16,801,436,629
TOTAL PASIVOS	\$ 9,924,107,372	\$ 9,868,396,873	\$ 11,159,468,140	\$ 12,348,404,215	\$ 12,762,828,473
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,595,882,354	\$ 6,970,442,051	\$ 5,554,623,460	\$ 5,355,108,936	\$ 4,038,608,154
UTILIDAD NETA + P.A.	\$ 2,709,244,238	\$ 2,315,818,591	\$ 1,361,231,179	\$ 1,715,030,728	\$ 782,204,588

COMPORTAMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2025

(Expresado en pesos Colombianos)

	PPTO	EJECUCION	VAR. EJEC - PPTO 2025		PPTO
	2,025	2,025	VALORES	%	2,026
INGRESOS					
Ingresos operacionales netos	\$ 69,950,532,290	\$ 62,618,951,619	-\$ 7,331,580,671	-10.5%	\$ 69,993,166,339
INGRESOS NETOS	\$ 69,950,532,290	\$ 62,618,951,619	-\$ 7,331,580,671	-10.5%	\$ 69,993,166,339
Costo de venta	\$ 58,257,730,923	\$ 52,444,125,141	-\$ 5,813,605,782	-10.0%	\$ 57,630,733,524
UTILIDAD BRUTA	\$ 11,692,801,367	\$ 10,174,826,478	-\$ 1,517,974,889	-13.0%	\$ 12,362,432,814
Gastos de administración	\$ 6,571,533,261	\$ 6,884,816,121	\$ 313,282,859	4.8%	\$ 7,475,870,326
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 5,121,268,105	\$ 3,290,010,357	-\$ 1,831,257,748	-35.8%	\$ 4,886,562,489
Ingresos no operacionales	\$ 213,240,000	\$ 230,185,768	\$ 16,945,768	7.9%	\$ 213,240,000
Gastos no operacionales	\$ 912,421,598	\$ 350,399,318	-\$ 562,022,280	-61.6%	\$ 531,866,736
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 4,422,086,507	\$ 3,169,796,807	-\$ 1,252,289,700	-28.3%	\$ 4,567,935,753
Provision Impuesto de renta	\$ 1,636,171,969	\$ 1,219,991,818	-\$ 416,180,151	-25.4%	\$ 1,648,221,755
Recuperación Impuesto Diferido Renta	\$ 0	-\$ 187,802,249	-\$ 187,802,249	100.0%	\$ 0
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 2,785,914,538	\$ 2,137,607,238	-\$ 648,307,300	-23.3%	\$ 2,919,713,998



**CLÍNICA DE OTORRINOLARINGOLOGÍA
DE ANTIOQUIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AI 31 DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(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 CLÍNICA 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 QUIRÚRGICO 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 situación financiera al corte de diciembre de 2025, en cuanto a sus activos, pasivos, patrimonio y el estado de resultados integral, le permite a la clínica continuar con su funcionamiento sin problema alguno en el corto plazo.

2.1.7 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.

2.1.8 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.

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

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

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

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

TIPO	VIDA UTIL
Licencias	36 meses

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

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

2.2.8 Gastos pagados por anticipado

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

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

2.2.9 Deterioro de activos

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

2.2.10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

2.2.10.1 Provisiones



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

2.2.10.2 Pasivo contingente

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

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

2.2.11 Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

2.2.12 Impuesto a las ganancias

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

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

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

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

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

2.2.13 Ingresos de actividades ordinarias

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

2.2.13.1 Prestación de servicios

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

2.2.13.2 Ingresos por Intereses

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

2.2.14 Reconocimiento de costos y gastos.

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

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

REVELACIONES

NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PARA PYMES

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

La composición de esta partida es la siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Caja	\$ 9,404,980	\$ 7,997,168	\$ 12,012,749
Bancos	\$ 449,862,838	\$ 564,503,965	\$ 666,148,342
Cuentas de ahorro	\$ 1,068,906,020	\$ 389,823,822	\$ 161,484,425
Equivalente de efectivo	\$ 1,528,173,838	\$ 962,324,955	\$ 839,645,516

NOTA 4. Inversiones

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

INVERSIONES MEDIDAS AL VALOR RAZONABLE
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El siguiente es un detalle de las inversiones

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30	
<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	

El saldo de la cuenta de derecho fiduciario a diciembre 31 de 2025, corresponde al derecho que tiene la clínica sobre el Patrimonio Autónomo, lo cual se origina por la distribución de las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores en especie, trasladando lo correspondiente al terreno y las construcciones y edificaciones para el Patrimonio Autónomo de los socios.

Otras Inversiones Nacionales

DERECHO FIDUCIARIO P.A.	\$ 2,075,233,500	\$ 0	\$ 0	M. COSTO
Total otras inversiones nacionales	\$ 2,075,233,500	\$ 0	\$ 0	
Total inversiones nacionales	\$ 2,076,819,819	\$ 1,586,319	\$ 1,586,319	
DETERIORO	-\$ 38,684	-\$ 38,684	-\$ 38,684	
Total inversiones	\$ 2,076,781,135	\$ 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

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de las cuentas por cobrar el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Cientes	\$ 5,762,923,923	\$ 5,292,920,272	\$ 4,976,993,642
Socios o Accionistas	\$ 51,077,299	\$ 35,892,379	\$ 58,074,167
Anticipos, Avances y depositos	\$ 41,129,732	\$ 12,016,796	\$ 221,915,618
Anticipo Impuestos	\$ 780,706,578	\$ 741,096,190	\$ 936,354,772
Deudores varios	\$ 5,160,188	\$ 3,808,836	\$ 14,950,509
Total cuentas por cobrar corto plazo	\$ 6,640,997,720	\$ 6,085,734,474	\$ 6,208,288,708

El movimiento del deterioro de deudores es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Deterioro	-\$ 230,708,360	-\$ 280,828,376	-\$ 151,528,560
Saldo final	-\$ 230,708,360	-\$ 280,828,376	-\$ 151,528,560

Total Deudores **\$ 6,410,289,360** **\$ 5,804,906,098** **\$ 6,056,760,148**

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

Cliente	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Eps y Medicina Prepagada Sura	\$ 3,886,444,443	\$ 3,446,974,223	\$ 3,149,972,000
Seguros de Vida Suramericana	\$ 537,993,355	\$ 385,824,710	\$ 440,708,287
Colsanitas S.A.	\$ 218,575,799	\$ 90,569,585	\$ 68,137,032
Comeva Medicina Prepagada	\$ 205,901,936	\$ 296,003,850	\$ 220,872,547
Colmedica Medicina Prepagada	\$ 157,814,519	\$ 85,344,517	\$ 55,705,144

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

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Anticipos de impuestos e Impuesto de Renta a Favor	\$ 780,706,578	\$ 741,096,190	\$ 755,836,989
Impuesto de Industria y Comercio a Favor	\$ 0	\$ 0	\$ 180,517,783
Total anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 780,706,578	\$ 741,096,190	\$ 936,354,772

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:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Medicamentos	\$ 63,009,707	\$ 35,554,690	\$ 39,376,507
Material Medico Quirurgico	\$ 121,416,713	\$ 135,467,718	\$ 141,425,112
Materiales, Repuestos y accesorios	\$ 385,349,093	\$ 414,046,217	\$ 303,807,709
Total inventario	\$ 569,775,513	\$ 585,068,625	\$ 484,609,328

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:

	2025/12/30	2024/12/30
Costo	\$ 10,910,173,692	\$ 15,049,161,839
Depreciación Acumulada	\$ 7,136,952,715	\$ 6,452,512,112
Deterioro	\$ 0	\$ 0
Valor neto en Libros	\$ 3,773,220,977	\$ 8,596,649,727

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

	2025/12/30	2024/12/30
Terrenos	\$ 0	\$ 174,200,691
Construcciones y Edificaciones	\$ 1,818,755,555	\$ 6,538,219,915
Equipo de oficina y Muebles y Enseres	\$ 1,234,710,720	\$ 1,001,712,733
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$ 808,427,074	\$ 714,908,505
Maquinaria y Equipo Médico Científico	\$ 7,048,280,344	\$ 6,620,119,996
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 10,910,173,692	\$ 15,049,161,839

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

Las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores se le distribuye a los socios en especie, trasladándoles lo correspondiente al terreno y las construcciones y edificaciones para el Patrimonio Autónomo.

	2025/12/30	Adiciones	2024/12/30
Terrenos	\$ 0	-\$ 174,200,691	\$ 174,200,691
Construcciones y Edificaciones	\$ 1,818,755,555	-\$ 4,719,464,360	\$ 6,538,219,915
Equipo de oficina y Muebles y Enseres	\$ 1,234,710,720	\$ 232,997,987	\$ 1,001,712,733
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$ 808,427,074	\$ 93,518,569	\$ 714,908,505
Maquinaria y Equipo Médico Científico	\$ 7,048,280,344	\$ 428,160,348	\$ 6,620,119,996
Total	\$ 10,910,173,692	-\$ 4,138,988,147	\$ 15,049,161,839

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

	2025/12/30	Adiciones	2024/12/30
Construcciones y Edificaciones	\$ 1,405,873,050	-\$ 66,444,392	\$ 1,472,317,442
Equipo de oficina y Muebles y Enseres	\$ 706,957,770	\$ 82,312,766	\$ 624,645,004
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$ 703,969,406	\$ 25,745,405	\$ 678,224,001
Maquinaria y Equipo Médico Científico	\$ 4,320,152,489	\$ 642,826,824	\$ 3,677,325,665
Total	\$ 7,136,952,715	\$ 684,440,603	\$ 6,452,512,112

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

INTANGIBLES
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Costo	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047
Amortización Acumulada	-\$ 839,979,047	-\$ 833,500,149	-\$ 829,612,821
Valor neto en Libros	\$ 0	\$ 6,478,898	\$ 10,366,226

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

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Licencias	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047
Total Activos Intangibles	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047

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

	Software	Licencias	Total
2023/12/30	\$ 0	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047
Adiciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Anticipos	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Deterioro	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2024/12/30	\$ 0	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047
Adiciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Anticipos	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Deterioro	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2025/12/30	\$ 0	\$ 839,979,047	\$ 839,979,047

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

	Software	Licencias	Total
2023/12/30	\$ 0	-\$ 829,612,821	-\$ 829,612,821
Adiciones	\$ 0	-\$ 3,887,328	-\$ 3,887,328
Deterioro	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2024/12/30	\$ 0	-\$ 833,500,149	-\$ 833,500,149
Adiciones	\$ 0	-\$ 6,478,898	-\$ 6,478,898
Deterioro	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2025/12/30	\$ 0	-\$ 839,979,047	-\$ 839,979,047

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:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Seguros y otros pagados por anticipados	\$ 368,524,656	\$ 255,955,818	\$ 229,898,291
Total Gastos Pagados por Anticipado	\$ 368,524,656	\$ 255,955,818	\$ 229,898,291

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

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Saldo inicial	\$ 255,955,818	\$ 229,898,291	\$ 163,937,422
Adiciones	\$ 524,937,147	\$ 438,425,836	\$ 478,329,178
Amortización	-\$ 412,368,309	-\$ 412,368,309	-\$ 412,368,309
Saldo final	\$ 368,524,656	\$ 255,955,818	\$ 229,898,291

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	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Corrientes	\$ 435,956,669	\$ 900,617,329	\$ 1,371,646,672
Préstamos	\$ 104,162,156	\$ 508,333,344	\$ 1,052,777,777
Leasing	\$ 331,794,513	\$ 392,283,985	\$ 318,868,795
No corriente	\$ 368,120,098	\$ 962,376,751	\$ 1,193,236,275
Préstamos	\$ 0	\$ 104,166,654	\$ 612,500,000
Leasing	\$ 368,120,098	\$ 458,210,097	\$ 580,736,275
Total Obligaciones finan.	\$ 804,076,767	\$ 1,462,994,080	\$ 2,564,882,847

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

SALDOS OBLIGACIONES FINANCIERAS					
ENTIDAD FINANCIERA	AÑO PREST	DESCRIPCION	MONTO PRESTAMO	PLAZO / MESES	SALDO A DICIEMBRE 2025
BANCO COOMEVA	2022	CARTERA ORDINARIA	\$ 500,000,000	48	\$ 104,162,156
BANCOLDEX	2022	LEASING TORRE VIDEONASOSCO PIA N° 507980075	\$ 433,457,161	60	\$ 223,382,353
BANCO DE OCCIDENTE	2023	TORRE DE LAPAROSCOPIA N° 180-153338	\$ 297,500,000	36	\$ 59,593,811
BANCO DE OCCIDENTE	2024	VIDEORINOLARIN GOSCOPIO - LEASING 180-158461	\$ 257,294,731	36	\$ 161,247,939
BANCO DE OCCIDENTE	2025	TORRE DE ENDOSCOPIA - EXAMEN ESPEC RIONEGRO LEASING N° 180-163730	\$ 275,038,284	36	\$ 255,690,508
SALDOS			\$ 1,763,290,176		\$ 804,076,767

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

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Proveedores	\$ 2,789,699,795	\$ 2,680,310,191	\$ 3,313,077,886
Honorarios por Pagar	\$ 1,502,549,942	\$ 1,346,740,672	\$ 1,607,445,710
Retención en la Fuente	\$ 218,519,993	\$ 155,535,422	\$ 210,214,046
Retención y Aportes Nomina	\$ 182,373,722	\$ 185,369,118	\$ 162,371,528
Total Cuentas por Pagar	\$ 4,693,143,452	\$ 4,367,955,403	\$ 5,293,109,169

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

	TERCERO	\$ 46,021	\$ 45,656	\$ 45,290
Medinistros S.A.S.		\$ 760,728,335	\$ 427,967,353	\$ 792,447,986
Cochlear Colombia S.A.S.		\$ 384,315,125	\$ 202,945,971	\$ 143,366,671
Widex Colombia S.A.S.		\$ 309,798,485	\$ 173,860,053	\$ 762,519,298
Medihumana Colombia		\$ 255,699,769	\$ 274,700,411	\$ 581,767,810
Starkey S.A.S.		\$ 114,442,849	\$ 116,490,302	\$ 51,429,992

NOTA 12: Impuestos, gravámenes y tasas

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El siguiente es un detalle de los Impuestos por Pagar:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Impuesto sobre las Ventas	\$ 17,779,368	\$ 16,172,158	\$ 9,645,479
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 40,049,981	\$ 23,665,000	\$ 149,617,845
Impuesto Predial	\$ 0	\$ 0	\$ 7,448,687
Total Impuestos por Pagar	\$ 57,829,349	\$ 39,837,158	\$ 166,712,011

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:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Salarios o bonificaciones por pagar	\$ 0	\$ 0	\$ 1,688,926
Cesantías consolidadas	\$ 464,524,098	\$ 460,710,451	\$ 345,195,583
Intereses sobre las cesantías	\$ 57,633,428	\$ 54,592,252	\$ 39,228,633
Vacaciones consolidadas	\$ 190,081,899	\$ 202,380,086	\$ 77,101,534
Total beneficios a empleados	\$ 712,239,425	\$ 717,682,789	\$ 463,214,676

NOTA 14. Otros pasivos no financieros

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

ANTICIPO AUDIFONOS - IMPLANTES - SS SALUD (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los otros pasivos es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Anticipos para Prestación de Servicios de Salud	\$ 411,904,628	\$ 404,528,521	\$ 647,557,681
Total Otros Pasivos no financieros	\$ 411,904,628	\$ 404,528,521	\$ 647,557,681

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

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Caja de Compensación Familiar Choco	\$ 57,487,101	\$ 123,849,873	\$ 51,661,869
Alianza Medellín Antioquia EPS	\$ 55,982,448	\$ 130,635,155	\$ 97,042,224
Coomeva EPS S.A.	\$ 39,437,120	\$ 38,708,146	\$ 38,708,146
Nueva Eps S.A.	\$ 33,254,522	\$ 10,868,175	\$ 3,731,684
Cruz Blanca	\$ 23,042,712	\$ 0	\$ 0

NOTA 15. Pasivo provisiones

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

COBERTURA DE CONTINGENCIAS FUTURAS (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Así se detallan lo aprovisionado al corte:

Detalle	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Cobertura de Contingencias Futuras	-\$ 2,060,000,000	-\$ 1,670,000,000	-\$ 1,070,000,000
Total provisiones	-\$ 2,060,000,000	-\$ 1,670,000,000	-\$ 1,070,000,000

NOTA 16. Impuesto Diferido de Renta

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

IMPUESTO DIFERIDO RENTA (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle del Impuesto Diferido es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
Impuesto Diferido Activo	\$ 793,224,245	\$ 625,907,167	\$ 374,500,000
Impuesto Diferido Pasivo	\$ 1,184,913,751	\$ 1,205,398,922	\$ 953,991,755
Impuesto Diferido, Neto	\$ 391,689,506	\$ 579,491,755	\$ 579,491,755

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

2025			
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
Proveedores	\$ 206,354,984	35%	\$ 72,224,245
Provisión Contingencias Futuras	\$ 2,060,000,000	35%	\$ 721,000,000
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	\$ 2,266,354,984		\$ 793,224,245
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
Inversiones	\$ 887,029	15%	\$ 133,054
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 419,538,588	35%	\$ 146,838,506
Otros Activos Fijos	\$ 412,882,505	35%	\$ 144,508,877
Pasivo por Reconocimiento de Cargos Pend x Facturar	\$ 15,350,945	35%	\$ 5,372,831
Estimación imppto diferido	\$ 888,060,484	0%	\$ 888,060,484
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 1,736,719,551		\$ 1,184,913,751
2024			
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
Proveedores	\$ 118,306,191	35%	\$ 41,407,167
Provisión Contingencias Futuras	\$ 1,670,000,000	35%	\$ 584,500,000
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	\$ 1,788,306,191		\$ 625,907,167
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
Inversiones	\$ 887,029	15%	\$ 133,054
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 680,078,034	35%	\$ 238,027,312
Otros Activos Fijos	\$ 2,128,786,596	35%	\$ 745,075,999
Pasivo por Reconocimiento de Cargos Pend x Facturar	\$ 98,174,281	35%	\$ 34,360,998
Estimación imppto diferido	\$ 187,802,249	0%	\$ 187,802,249
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 3,095,728,189		\$ 1,205,398,922
2023			
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TARIFA	IMPUESTO
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

NOTA 17. Patrimonio

Clinica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

PATRIMONIO

(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores se le distribuye a los socios en especie, trasladándoles lo correspondiente al terreno y las construcciones y edificaciones para el Patrimonio Autónomo.

El siguiente es el detalle de las cuentas de patrimonio

DESCRIPCION	2025/12/30	2024/12/30	2023/12/30
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
Ajustes por adopción NIIF	\$ 0	\$ 49,699,399	\$ 49,699,399
Ganancias retenidas	\$ 902,783,908	\$ 2,449,432,853	\$ 2,039,007,785
Ganancias (pérdidas) periodo	\$ 2,137,607,238	\$ 1,915,818,591	\$ 910,425,067
Total Patrimonio	\$ 5,595,882,354	\$ 6,970,442,051	\$ 5,554,623,460

NOTA 18. Ingresos de actividades ordinarias

Clinica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF PYMES

INGRESOS DE LA OPERACIÓN (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los ingresos de operaciones ordinarias es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	Variacion	%
Ingresos Brutos	\$ 63,585,256,076	\$ 63,772,158,359	\$ 55,179,771,148	87%
Menos Devoluciones	-\$ 966,304,457	-\$ 1,405,807,832	-\$ 1,321,289,246	94%
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	\$ 62,618,951,619	\$ 62,366,350,527	\$ 53,858,481,902	86%

Los ingresos brutos operacionales se descomponen así:

	2025/12/30	2024/12/30	Variacion	%
Cirugía	\$ 22,420,955,813	\$ 20,488,922,958	\$ 1,932,032,855	9%
Audifonos Sura	\$ 14,150,606,083	\$ 17,390,099,539	-\$ 3,239,493,457	-19%
Implantes	\$ 10,505,572,259	\$ 9,098,095,291	\$ 1,407,476,968	15%
Audifonos institucionales	\$ 3,214,727,854	\$ 2,206,377,399	\$ 1,008,350,455	46%
Sede Rionegro	\$ 2,369,329,262	\$ 2,204,813,045	\$ 164,516,217	7%
Audiología	\$ 1,930,266,704	\$ 2,460,415,469	-\$ 530,148,765	-22%
Exámenes especiales	\$ 1,853,462,227	\$ 2,601,849,401	-\$ 748,387,174	-29%
Apoy terap clinica	\$ 1,801,552,602	\$ 1,901,384,738	-\$ 99,832,136	-5%
Sede Poblado	\$ 1,659,737,004	\$ 1,505,903,045	\$ 153,833,959	10%
Consulta sede ppal 2do piso	\$ 1,323,872,942	\$ 1,550,742,363	-\$ 226,869,421	-15%
Sueño y ronquido	\$ 1,026,851,210	\$ 961,034,397	\$ 65,816,813	7%
Apoy terap sede la 34	\$ 845,105,580	\$ 969,072,900	-\$ 123,967,320	-13%
Consulta institucional	\$ 483,216,537	\$ 433,447,814	\$ 49,768,723	11%
Total Ingresos Operaci Brutos	\$ 63,585,256,076	\$ 63,772,158,359	-\$ 186,902,283	0%

Los ingresos mas representativos por clientes són los siguientes:

	2025/12/30	2024/12/30	Variacion	%
Eps y Medicina Prepagada Sura	\$ 34,040,749,224	\$ 38,234,731,407	(4,193,982,183)	-11%
Particulares	\$ 11,634,470,358	\$ 9,254,529,219	\$ 2,379,941,139	26%
Seguros de Vida Suramericana	\$ 9,014,809,348	\$ 7,805,739,553	\$ 1,209,069,795	15%
Comeva Medicina Prepagada	\$ 1,483,479,155	\$ 1,439,384,649	\$ 44,094,506	3%
Compañia de Medicina Prepagada Colsanitas	\$ 1,096,589,029	\$ 473,378,292	\$ 623,210,737	132%

NOTA 19. Costos de operación

Clinica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO PYMES

COSTO DE VENTAS
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los Costos de Operación es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Cirugía	\$ 16,319,023,530	\$ 15,215,187,558	\$ 1,103,835,972	7%
Audifonos Sura	\$ 11,817,276,297	\$ 14,162,712,172	-\$ 2,345,435,875	-17%
Implantes	\$ 9,339,951,531	\$ 8,235,308,169	\$ 1,104,643,361	13%
Audifonos institucionales	\$ 2,374,279,668	\$ 1,712,988,894	\$ 661,290,775	39%
Consulta sede ppal 2do piso	\$ 2,137,881,701	\$ 2,581,797,777	-\$ 443,916,076	-17%
Sede Rionegro	\$ 2,094,130,451	\$ 1,938,051,323	\$ 156,079,128	8%
Exámenes especiales	\$ 1,816,127,712	\$ 2,288,157,551	-\$ 472,029,838	-21%
Audiología	\$ 1,777,328,248	\$ 2,032,158,458	-\$ 254,830,209	-13%
Sede Poblado	\$ 1,533,633,972	\$ 1,335,867,783	\$ 197,766,189	15%
Apoy terap clínica	\$ 1,414,808,959	\$ 1,170,708,223	\$ 244,100,736	21%
Apoy terap sede la 34	\$ 711,826,249	\$ 738,239,128	-\$ 26,412,878	-4%
Sueño y ronquido	\$ 586,441,605	\$ 474,670,704	\$ 111,770,900	24%
Consulta institucional	\$ 521,415,217	\$ 460,807,281	\$ 60,607,936	13%
Total Ingresos Operaci Brutos	\$ 52,444,125,141	\$ 52,346,655,021	\$ 97,470,120	0%

NOTA 20. Gastos de administración

Clinica 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:

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Gastos de personal	\$ 3,547,722,349	\$ 3,018,677,737	\$ 529,044,612	18%
Honorarios	\$ 512,461,496	\$ 407,469,747	\$ 104,991,749	26%
Impuestos	\$ 92,205,331	\$ 85,442,947	\$ 6,762,384	8%
Arrendamientos	\$ 466,037,169	\$ 500,789,978	-\$ 34,752,809	-7%
Contribuciones y afiliaciones	\$ 44,468,984	\$ 30,192,084	\$ 14,276,900	47%
Seguros	\$ 73,102,731	\$ 45,037,245	\$ 28,065,486	62%
Servicios	\$ 586,186,569	\$ 563,060,395	\$ 23,126,174	4%
Gastos legales	\$ 486,592,048	\$ 634,966,203	-\$ 148,374,155	-23%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 394,648,545	\$ 311,404,206	\$ 83,244,339	27%
Gastos de viaje, representación y asistencia a eventos	\$ 8,389,295	\$ 23,962,728	-\$ 15,573,433	-65%
Depreciaciones	\$ 75,134,851	\$ 91,797,982	-\$ 16,663,131	-18%
Diversos	\$ 597,866,753	\$ 564,173,318	\$ 33,693,435	6%
Provisión deudores - Deterioro cartera	\$ 0	\$ 129,299,815	-\$ 129,299,815	0%
Total Gastos de Administración	\$ 6,884,816,121	\$ 6,406,274,385	\$ 478,541,736	7%

NOTA 21. Otros Ingresos e Intereses

Clinica 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:

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Arrendamientos	\$ 79,683,847	\$ 53,972,624	\$ 25,711,223	100%
Recuperaciones	\$ 109,879,216	\$ 80,293,684	\$ 29,585,532	37%
Diversos	\$ 27,126,024	\$ 33,889,877	-\$ 6,763,853	-20%
Total Ingresos Financieros	\$ 216,689,087	\$ 168,156,185	\$ 48,532,902	29%

El detalle de los Ingresos Financieros es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Intereses y Rendimientos	\$ 13,496,681	\$ 4,375,755	\$ 9,120,926	208%
Total otros ingresos	\$ 230,185,768	\$ 172,531,940	\$ 57,653,828	33%

NOTA 22: Otros gastos y Gastos Financieros

Clinica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-NIC

OTROS GASTOS
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Gastos Extraordinarios	\$ 5,571,371	\$ 9,944,635	-\$ 4,373,264	-44%
Total Otros Gastos de Operación	\$ 5,571,371	\$ 9,944,635	-\$ 4,373,264	-44%

El detalle de los Gastos Financieros es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Gastos y Comisiones Bancarios	\$ 46,732,553	\$ 95,407,822	-\$ 48,675,269	-51%
Comisiones	\$ 2,327,556	\$ 0	\$ 2,327,556	#DIV/0!
Intereses	\$ 147,833,475	\$ 344,440,132	-\$ 196,606,657	-57%
Gravamen a los Movimiento Financieros	\$ 147,934,363	\$ 141,819,468	\$ 6,114,895	4%
Total Gastos Financieros	\$ 344,827,947	\$ 581,667,422	-\$ 236,839,475	-41%
Total otros gastos	\$ 350,399,318	\$ 591,612,057	-\$ 241,212,739	-41%

NOTA 23: Gasto por Impuesto de Renta

Clínica de Otorrinolaringología de Antioquia S.A.S.

NOTAS DE REVELACIÓN BAJO NIIF-PYMES

GASTO IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El detalle de los Gastos Financieros es el siguiente:

	2025/12/30	2024/12/30	Variación	%
Gasto por Impuesto Renta	\$ 1,219,991,818	\$ 1,278,522,413	-\$ 58,530,595	-5%
Recuperación Impuesto Diferido Renta	-\$ 187,802,249	\$ 0	-\$ 187,802,249	100%
Total Gastos Financieros	\$ 1,032,189,569	\$ 1,278,522,413	-\$ 246,332,844	-19%

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 2025		
	# ACCIONES	TOTAL
Capital Autorizado	1,000	\$ 1,872,000
Capital Suscrito		
Acciones Ordinarias	-	\$ 0
Acciones Privilegiadas	-	\$ 0
Total Capital Suscrito	-	\$ 0
Capital Suscrito y Pagado		
Acciones Ordinarias	866	\$ 1,621,880
Acciones Privilegiadas	-	\$ 0
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 2024		
	# ACCIONES	TOTAL
Capital Autorizado	1,000	\$ 1,872,000
Capital Suscrito		
Acciones Ordinarias	-	\$ 0
Acciones Privilegiadas	-	\$ 0
Total Capital Suscrito	-	\$ 0
Capital Suscrito y Pagado		
Acciones Ordinarias	866	\$ 1,621,880
Acciones Privilegiadas	-	\$ 0
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 ARBOLEDA PALACIO
Representante Legal
CC 70.554.394


EDWIN LEONIS ESPINAL URIBE
Contador
Matrícula 129576 - T


MARELA MARIA RIOS AVILA
Revisora Fiscal
Matrícula N° 43709 - T



Orlant®

Clinica de Otorrinolaringología de Antioquia

Le damos sentido
a sus *sentidos*



Vigilado Supersalud