

## CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE SA

NIT 800.138.186-7

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARATIVO A DIC 31 DE LOS AÑOS 2022-2021

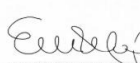
(expresado en miles de pesos colombianos)

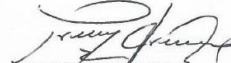
Publicado el 30 de Abril de 2023



CTA	ACTIVOS	NOTA	dic-22	dic-21	CTA	PASIVOS	NOTA	dic-22	dic-21	
	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>					<b>Obligaciones Financieras</b>				
1105	Caja		21.984	12.356	2105	Obligaciones Financieras		1.349	238	
1110	Depósitos en inst financieras		230.442	193.390		<b>Total Obligaciones Financieras</b>	12	<u>1.349</u>	<u>238</u>	
1120	Cuentas de Ahorro		146.066	308.730		<b>Cuentas comerciales y otras CxP</b>				
1225	Certificados de Depósito		900.000	0	2205	Proveedores		723.607	542.585	
1245	Equivalentes al efectivo		501.783	1.012.758	2365	Retenciones en la fuente		20.353	21.719	
1125	Fondos de uso restringido		13.154	12.563	2370	Retenciones y Aportes de nómina		30.754	45.132	
	<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	4	<u>1.813.429</u>	<u>1.539.798</u>	2605	Provisiones para costos y gastos		0	48.202	
	<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>				2805	Avances recibidos		215.415	0	
1301	Clientes factura generada		38.862	0	2815	Otros Pasivos		3.338	946	
1302	Clientes factura radicada		643.725	196.547		<b>Total Cuentas comerciales y otras C.</b>	13	<u>993.468</u>	<u>658.584</u>	
1325	Cuentas por cobrar a Socios		0	326		<b>Pasivos no Financieros</b>				
1330	Anticipos a proveedores		38.675	12.808	2380	Reintegros por Pagar		208.099	107.964	
1355	Anticipo de impuestos		179.411	189.563	2370	Libranzas y Otros		349	18.841	
1365	Cuenta por cobrar a trabajadores		3.072	1.389		<b>Total Pasivos no Financieros</b>	14	<u>208.448</u>	<u>126.805</u>	
1380	Deudores varios		85.614	31.657		<b>Impuestos</b>				
1395	Deterioro de Cartera		-27.179	-11.489	2404	Impto de Renta		359.713	163.829	
	<b>Total Cuentas comerciales por cobrar</b>	5	<u>962.179</u>	<u>420.801</u>	2408	Impuesto sobre las Ventas		3.915	3.185	
	<b>Activos no financieros</b>				2412	Industria y Comercio		44.722	39.494	
1705	Gastos pag por anticipado		11.082	14.879		<b>Total Impuestos</b>	15	<u>408.350</u>	<u>206.508</u>	
	<b>Total Activos no financieros</b>	6	<u>11.082</u>	<u>14.879</u>		<b>Pasivos Laborales</b>				
	<b>Inventarios</b>				2505	Salarios		2.031	10.918	
1415	Medicamentos		194.997	122.659	2510	Cesantías		68.051	61.164	
1455	Materiales Repuestos y Acc		320.295	383.053	2515	Intereses		7.401	6.677	
	<b>Total Inventarios</b>	7	<u>515.292</u>	<u>505.712</u>	2525	Vacaciones		46.076	29.295	
	<b>Total Activo Corriente</b>		<u>3.301.981</u>	<u>2.481.190</u>		<b>Pasivos Laborales</b>	16	<u>123.559</u>	<u>108.054</u>	
	<b>Instrumentos Financieros</b>					<b>Total pasivo corriente</b>		<u>1.735.174</u>	<u>1.100.190</u>	
1205	Acciones		20.198	20.198	2105	Obligaciones Financieras	12	322.846	379.155	
	<b>Total Instrumentos Financieros</b>	8	<u>20.198</u>	<u>20.198</u>	2725	Pasivo por impto diferido	10	649.149	627.609	
	<b>Propiedad planta y equipo</b>					<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<u>971.995</u>	<u>1.006.764</u>	
1504	Terreno		1.275.706	1.275.706		<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>2.707.169</u>	<u>2.106.954</u>	
1512	Maq y equipo en montaje		269.498	0		<b>PATRIMONIO</b>				
1516	Construcciones y Edificaciones		3.750.082	3.699.950	3105	Capital Social		1.575.605	1.575.605	
1524	Equipo de oficina		457.641	368.326	3205	Prima en colocacion de acciones		1.297.309	1.297.309	
1528	Equipo de computo y comunicación		176.674	93.388	3305	Reserva Legal		209.912	209.912	
1532	Maquinaria y equipo médico		2.277.788	1.967.331	3310	Reservas Estatutarias		39.352	46.697	
1588	Maquinaria y equipo médico		-411.900	-6.697	3605	Utilidad del Ejercicio		604.357	559.638	
1592	Depreciación Acumulada		-3.592.693	-3.400.944	3610	Pérdida del Ejercicio		0	-489.272	
1596	Depreciación Diferida		1.338.727	1.338.727	3705	Utilidades ejercicios anteriores		1.622.375	1.668.598	
	<b>Total Propiedad planta y equipo</b>	9	<u>5.541.523</u>	<u>5.335.787</u>	3710	Pérdidas Acumuladas		0	33.411	
	<b>Diferidos</b>				3810	Superavit de Valorizaciones		822.135	822.135	
1710	Impuestos Diferidos		12.098	-9.442		<b>Total Patrimonio</b>		<u>6.171.045</u>	<u>5.724.034</u>	
	<b>Total Diferidos</b>	### #	<u>12.098</u>	<u>-9.442</u>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>8.878.214</u>	<u>7.830.987</u>	
	<b>Intangibles</b>					<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>				
16	Intangibles		2.413	3.253		<b>Derechos Contingentes</b>				
	<b>Total Intangibles</b>	### #	<u>2.413</u>	<u>3.253</u>		8110	Bienes y Valores entregados		780.000	780.000
	<b>Total activo no corriente</b>		<u>5.576.233</u>	<u>5.349.797</u>			<b>Total Derechos Contingentes por contra</b>		<u>780.000</u>	<u>780.000</u>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>8.878.214</u>	<u>7.830.987</u>			<b>Deudoras Fiscales por el contra</b>			
	<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>					8502	Pérdidas fiscales		0	276.507
	<b>Derechos Contingentes</b>					8503	Exceso de renta presuntiva		0	17.841
8110	Bienes y Valores entregados		780.000	780.000			<b>Total Deudoras Fiscales por el contra</b>		<u>0</u>	<u>294.348</u>
	<b>Total Derechos Contingentes</b>		<u>780.000</u>	<u>780.000</u>			<b>Deudoras de Control por el contra</b>			
	<b>Deudores Fiscales</b>					8695	Otras cuentas deudoras		375.177	375.177
8202	Pérdidas Fiscales		0	276.507			<b>Total Deudoras de Control por contra</b>		<u>375.177</u>	<u>375.177</u>
8203	Exceso de renta presuntiva		0	17.841						
	<b>Total Deudores Fiscales</b>		<u>0</u>	<u>294.348</u>						
	<b>Deudoras de Control</b>									
8395	Otras cuentas		375.177	375.177						
	<b>Total Deudoras de Control</b>		<u>375.177</u>	<u>375.177</u>						

  
PATRICIA VILLEGAS MORA  
Representante legal

  
LUZ ESPERANZA MENESES  
Contadora Pública  
TP 79658-T

  
FREDDY GRANDE BENAVIDES  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.

NIT 800.138.186-7

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

COMPARATIVO A DIC 31 DE LOS AÑOS 2022-2021

(expresado en miles de pesos colombianos)

Publicado el 30 de Abril de 2023

	NOTA	dic-22	dic-21
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
4120		6.365.642	4.880.666
4125		1.610	3.532
4170		294	0
4175		-48.820	0
4220		87.761	125.816
4235		31.954	26.544
	18	<b>6.438.442</b>	<b>5.036.557</b>
<b>Costo prestación del Servicio</b>			
6120		3.960.022	2.857.185
6135		347.679	501.535
	19	<b>4.307.701</b>	<b>3.358.720</b>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>2.130.740</b>	<b>1.677.837</b>
<b>Gastos Operacionales</b>			
5105		1.154.990	930.333
5195		3.500	0
5510		1.295	393
5620		27.179	11.928
	20	<b>1.186.963</b>	<b>942.654</b>
<b>Utilidad por Actividad de Operación</b>		<b>943.777</b>	<b>735.184</b>
<b>Ingresos no Operacionales</b>			
4255		0	59
4250		32.858	6.152
4210		71.856	7.215
4225		2.418	0
4610		11.489	0
4295		192	51.349
	21	<b>118.813</b>	<b>64.774</b>
53		98.519	93.251
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>964.070</b>	<b>706.707</b>
5405	23	359.713	163.829
4620	10	0	-16.760
<b>Gastos por Impuestos</b>		<b>359.713</b>	<b>147.069</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>604.357</b>	<b>559.638</b>

**OTRO RESULTADO INTEGRAL**

Cambios en el valor razonable del edificio

Impuesto Diferido

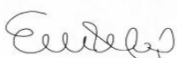
Otro Resultado Integral del año

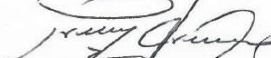
**Resultado del Ejercicio**

**604.357**

**559.638**

  
PATRICIA VILLEGAS MORA  
Representante legal

  
LUZ ESPERANZA MENESES  
Contadora Pública  
TP 79658-T

  
FREDDY GRANDE BENAVIDES  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T

**CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.**

NIT 800.138.186-7

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**COMPARATIVO A DIC 31 DE LOS AÑOS 2022-2021**

(expresado en miles de pesos colombianos)

Publicado el 30 de Abril de 2023

		Reservas para readquisición de Acciones	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total patrimonio neto
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2020</b>	\$	<u>46.697</u>	<u>1.460.314</u>	<u>(244.636)</u>	<u>5.167.336</u>
Reservas		-	-	-	-
Venta de Acciones		-	-	-	-
Traslado de Resultados		-	(244.636)	-	(2.941)
Resultados acumulados		-	(2.941)	-	(2.941)
Resultado del periodo		-	-	559.638	559.638
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2021</b>	\$	<u>46.697</u>	<u>1.212.737</u>	<u>559.638</u>	<u>5.724.033</u>
Reservas		150.000	-	-	-
Recompra de Acciones		(157.345)	-	-	(157.345)
Traslado de Resultados		-	409.638	-	-
Resultados acumulados		-	409.638	-	-
Resultado del periodo		-	-	604.357	604.357
<b>Saldo final al 31 de Dic de 2022</b>	\$	<u>39.352</u>	<u>1.622.375</u>	<u>604.357</u>	<u>6.171.045</u>

Las notas adjuntas a este informe son parte integral de los estados financieros.

  
**PATRICIA VILLEGAS MORA**  
 Representante legal

  
**LUZ ESPERANZA MENESES**  
 Contadora Pública  
 TP 79658-T

  
**FREDDY GRANDE BENAVIDES**  
 Revisor Fiscal  
 TP 26531-T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.

NIT 800.138.186-7

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO


(expresado en miles de pesos colombianos)

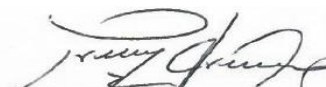
COMPARATIVO A DIC 31 DE LOS AÑOS 2022-2021

Publicado el 30 de Abril de 2023

	dic-22	dic-21
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del Ejercicio	604.357	559.638
Mas Amortizaciones	102.935	113.728
Mas Depreciaciones	191.749	202.301
Deterioro Acciones	0	0
Deteroro de Cartera	15.690	22.280
Disminución (aumento) en Impto Diferido	21.540	-128.025
<b>Efectivo Originado en la Operación</b>	<b>936.270</b>	<b>769.921</b>
<b>Cambios en partidas Operacionales</b>		
Menos incremento en Cuentas por Cobrar	-642.411	-217.340
Disminución (aumento) en Inventarios	-9.579	-350.981
Disminución (aumento) en Proveedores	181.022	26.951
Disminución (aumento) en Cuentas por Pagar	65.899	61.817
Disminución (aumento) en Imptos	201.842	179.429
Disminución (aumento) en Oblig Laborales	15.505	45.173
Disminución (aumento) en Impto diferidos	-21.540	-128.025
Disminución (aumento) en Activos Diferidos	-17.742	107.661
Disminución (aumento) en Pasivo Ing por anticipos	217.808	-946
Disminución (aumento) en Provisiones	-48.202	-48.202
Disminución (aumento) en Utilidad del Ejercicio anterior	44.719	804.274
<b>Efectivo utilizado en la operación</b>	<b>-12.681</b>	<b>479.811</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto en la Act de la Operación</b>	<b>923.590</b>	<b>1.249.732</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento (disminucion) en Inversiones	-389.025	-696.075
Aumento (disminucion) Compra de Activos Fijos	-205.736	-19.958
<b>Actividades Netas de Inversión</b>	<b>-594.761</b>	<b>-716.032</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Disminucion (aumento) Obligaciones Financ	-55.198	-49.727
Venta de acciones	0	0
Superavit en Venta de acciones	0	0
Aumento (Disminución) depósito para compra de acciones	0	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en la Act de Financiamiento</b>	<b>-55.198</b>	<b>-49.727</b>
<b>AUMENTO / DISMINUCION EFECTIVO</b>	<b>273.631</b>	<b>483.974</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.539.798</b>	<b>1.055.825</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>1.813.429</b>	<b>1.539.798</b>

  
**PATRICIA VILLEGAS MORA**  
Representante legal

  
**LUZ ESPERANZA MENESES**  
Contadora Pública  
TP 79658-T

  
**FREDDY GRANDE BENAVIDES**  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T

**CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2022 y 2021**  
(Expresado en miles pesos colombianos)

**NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La clínica de Otorrinolaringología se constituyó por la escritura pública No. 8115 de agosto 12 de 1991 de la notaría décima de Cali como sociedad limitada, se transformó como sociedad anónima según la escritura pública No. 4514 de noviembre 8 de 1996 de la notaría catorce de Cali. Su objeto social es la prestación de servicios médicos en las especialidades de Otorrinolaringología, anestesiología y similares. El domicilio se encuentra en la ciudad de Santiago de Cali y el término de duración de la sociedad expira en noviembre 18 del año 2050 según consta en la reforma a los estatutos realizada con la escritura No. 3189 de la Notaría 14 del circuito de Cali de noviembre 18/2009.

En septiembre 25 del año 2008 mediante la escritura pública No. 2213 de la Notaría 15 de Cali, la Clínica incremento el capital autorizado de la sociedad de \$ 600.000 a \$ 1.400.000.

En marzo 7 de 2011 mediante la escritura pública No. 628 de la Notaría 14 del circuito de Cali se adicionó a los estatutos el artículo décimo segundo el cual indica que la negociación de acciones de los accionistas a sus cónyuges o hijos o sociedades de familia constituidas por los accionistas es libre.

Mediante la escritura pública No. 034 de la Notaría 14 de Cali inscrita en la Cámara de Comercio el día enero 20 de 2015 la Clínica incrementó el capital autorizado de la sociedad de \$ 1.400.000 a \$ 2.400.000.

**NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION**

**a. Marco técnico normativo**

En su contabilidad y preparación de los estados financieros CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. observó hasta diciembre 31 de 2016 las normas y principios de contabilidad aceptados en Colombia y contenidos en el decreto 2649 de 1993 y disposiciones complementarias.

Hasta el año 2007 los estados financieros fueron ajustados por los índices de inflación, concepto que fue eliminado contable y fiscalmente, por lo anterior los estados financieros desde 1992 y hasta 2006 se ajustaron para reconocer el efecto de la inflación, aplicando sobre las partidas no monetarias el PAAG mensual certificado por el Departamento Administrativo de Estadísticas DANE. Eran partidas no monetarias aquellas que por mantener su valor económico, eran susceptibles de adquirir un mayor valor nominal como consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

La ley 1314 de 2009, reguló la implementación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. De acuerdo a los decretos 2684 de 2012 y 3022 de 2013 expedidos dentro del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE SA quedó clasificada en el Grupo 2. Según la resolución 663 de diciembre 30 de 2015 emitida por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación en el artículo 3 parágrafo 1, se otorgó libertad a las IPS del grupo 2 para iniciar su periodo de aplicación obligatoria de las NIIF en el año 2017, lo que significa que el año 2016 fue el año de

transición, por tanto se manejó simultáneamente la contabilidad local y la contabilidad bajo normas NIIF, y el año 2017 fue el año de aplicación obligatoria de las NIIF.

Los estados financieros presentados con corte a diciembre 31 de los años 2022 y 2021 fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y que fueron acogidas por el decreto único reglamentario No. 2420 de 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

#### **b. Bases de medición**

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los bienes inmuebles y el equipo médico que se midieron en el estado de apertura al valor razonable.

#### **c. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

#### **d. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **e. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos a la fecha del corte. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación y en los períodos futuros afectados.

#### **f. Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden 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 incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los excedentes antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

Se considera material toda partida que supere en 0.5% con relación a los excedentes antes de impuestos, o el 0.1% de los ingresos brutos ordinarios en caso de presentar una pérdida antes de impuesto.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- **Instrumentos financieros**

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones en fiducia a la vista o un corto plazo con vencimientos inferiores a 3 meses.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, normalmente son pagos fijos con un plazo para el recaudo entre 30 y 120 días y se miden inicialmente al valor nominal.

Entre estos deudores se incluye cuentas por cobrar clientes, a otros terceros, a empleados, activos por impuestos que corresponden a saldos a favor por impuestos a las ganancias.

En su medición posterior es el valor nominal de la transacción menos el valor deterioro.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la sociedad evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

La clínica ha tomado como política registrar un deterioro cuando la cuenta por cobrar presenta una mora superior a 180 días.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

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

Los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye el precio de compra, costos de transporte y otros, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se consumen en la prestación del servicio, a su valor en libros, como gasto del periodo en el que se reconoce los ingresos correspondientes.

- **Otros activos Financieros**

Los otros activos financieros están compuestos por acciones ordinarias y participación en sociedades sin opción de venta.

La medición inicial esta al precio de la transacción y su medición posterior esta al costo menos el deterioro.

- **Activos no financieros.**

Este renglón incluye los pagos anticipados por mantenimiento de software contable y seguros.

- **Propiedad planta y equipo**

Para el reconocimiento en el balance de apertura la Clínica reconoció sus muebles y enseres, y el equipo de comunicación y computo, al costo utilizando la misma vida útil que traían hasta el año 2016, y utilizó para los bienes inmuebles y el equipo médico el valor razonable de acuerdo a los avalúos realizados por el Ingeniero biomédico interno a dic 31/15 de según precios de mercado y el estado del equipo.

Las propiedades, planta y equipos en su reconocimiento inicial son valoradas al costo, y en su reconocimiento posterior al costo menos depreciación acumuladas y pérdidas por deterioro, excepto los bienes inmuebles que se valoran al valor razonable.

El costo incluye el precio de compra, impuestos no recuperables (iva), demás costos necesarios para poner en uso el bien, menos descuentos por pronto pago.

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos se cargan al resultado, en tanto que las mejoras si extienden la vida útil se cargan al activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de depreciación es su costo.

La Clínica considera que el valor residual de los activos en todas sus categorías es cero, ya que su intención es usar tales activos hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el activo provee.

La vida útil se asignará de acuerdo con el período por el cual la Entidad espera beneficiarse de cada uno de sus activos.

Cuando un activo fijo de cualquier índole se vea afectado por un hecho contingente, se procederá al registro del deterioro en el momento de ocurrencia.

Para efectos del cierre contable, la Clínica analiza si existen indicios de que el activo material pueda estar deteriorado, en tal caso se compara el valor en libros con el valor recuperable, si este último es inferior al valor en libros entonces se ajusta el valor en libros hasta el valor recuperable.



- **Activo y Pasivo por Impuesto corriente**

El impuesto sobre la renta en Colombia se calcula sobre el mayor valor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre de presentación de estados financieros. Es reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores excede el importe a pagar por esos períodos.

Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y liquidar el pasivo de manera simultánea.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la utilidad contable y la utilidad fiscal, multiplicada a la tarifa del 31% para el año 2021 y 32% para el año 2020 por estar clasificada dentro del régimen ordinario.

- **Activo y pasivo por Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la Clínica disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que sean aplicables en la fecha de presentación del reporte al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

- **Activos intangibles**

La clínica posee activos intangibles compuestos por licencias de software adquiridas, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

La vida estimada es de 10 años y la amortización se hace por el método lineal y el cargo por amortización se reconoce en el estado de resultados como un gasto operativo.

- **Obligaciones financieras.**

Las obligaciones financieras corresponden a las fuentes de financiación obtenidos por la Clínica a través de créditos con entidades financieras, tarjetas de crédito y sobregiros.

Las obligaciones financieras se miden inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos de transacción incurridos.

La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconocen en el resultado del período durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva y se incluyen en los gastos financieros.

- **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Clínica al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Este renglón incluye cuentas por pagar a proveedores, a médicos, aportes a la seguridad social, e impuestos diferentes a las ganancias.

La clínica reconoce como pasivo financiero de naturaleza acreedora los derechos de pago a favor de terceros originados por la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

El servicio o bien se reciba a satisfacción.

Que el valor a pagar se pueda evaluar con fiabilidad.

Que como consecuencia del pago de la obligación presente se deriven beneficios económicos futuros.

Esos pasivos se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor, cuyos plazos actuales no superan los 90 días.

Los pasivos con entidades bancarias se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos del pagaré.

- **Beneficios a empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo a las normas colombianas dichos beneficios son los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes parafiscales; los cuales se clasifican en el corto plazo por cancelarse dentro de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa.

- **Otros pasivos no financieros**

Este rubro incluye los ingresos recibidos por anticipado, saldos a favor de pacientes por sobrantes de depósitos, y anticipos para adquisición de acciones.  
Su medición es al costo de la transacción.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la Clínica tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo o gasto vs un pasivo estimado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración, de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente.

- **Pasivos contingentes**

Son obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica.

También corresponde a las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero no es probable, sino posible, que ocurra una salida de recursos para liquidar la obligación, o el monto para liquidar la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio sí se revelan como pasivos contingentes.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios, ingreso por arrendamientos; los otros ingresos incluyen intereses por mora, incapacidades, subsidios estatales, aprovechamientos.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, menos rebajas y descuentos comerciales; además excluyen los impuestos a las ventas.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en la fecha en que se realizan, así la facturación se haga al mes siguiente por solicitud de las entidades de salud que las reciben.

- **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedad, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

#### **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Se encuentra representado por el efectivo en caja general y cajas menores, saldo en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, e inversiones en CDT,s y Fondos de Inversión Colectiva.

CONCEPTO	ENTIDAD	dic-22	dic-21
CAJA GENERAL		21.044	10.516
CAJAS MENORES		940	1.840
CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	47.426	39.036
CUENTA CORRIENTE	DAVIVIENDA	110.774	43.460
CUENTA CORRIENTE	OCCIDENTE	72.243	110.894
CUENTA DE AHORROS	COOMEVA	7.538	70.578
CUENTA DE AHORROS	BANCOLOMBIA	138.528	238.153
FONDOS	COOMEVA	13.154	12.563
CDT	OCCIDENTE	800.000	0
CDT	DAVIVIENDA	100.000	0
FIDUCIA	OCCIDENTE	182.467	711.732
FIDUCIA	DAVIVIENDA	319.316	301.026
<b>TOTAL</b>		<b>1.813.429</b>	<b>1.539.797</b>

**NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR**

La cuenta por cobrar para los años 2022 y 2021 se detalla así:

<b>CARTERA</b>	<b>DIC 2.022</b>	<b>Dic 2.021</b>
Cartera	653.170	185.383
Cargos pendientes por Facturar	38.862	0
Facturación Radicada	641.488	196.873
Deterioro	-27.179	-11.489
<b>Otros Deudores</b>	<b>309.009</b>	<b>235.417</b>
Anticipos y Avances	40.912	12.808
Anticipo de Impuestos	179.411	189.563
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	81.492	26.453
Arrendamientos	7.194	6.593
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>962.179</b>	<b>420.801</b>

<b>MOVIMIENTO CUENTA DETERIORO</b>	<b>DIC 2.022</b>	<b>Dic 2.021</b>
SALDO INICIAL ENERO	-11.489	-33.769
CASTIGOS DE CARTERA	0	32.708
DETERIORO DE CARTERA	-15.690	-10.428
<b>TOTAL</b>	<b>-27.179</b>	<b>-11.489</b>

<b>CARTERA DIC 2022</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>1-30 DIAS</b>	<b>31-60 DIAS</b>	<b>61-90 DIAS</b>	<b>+DE 90 DIAS</b>	<b>TOTAL</b>
FACT PEND POR RADICAR	38.862					38.862
FACTURACION RADICADA	365.220	159.055	54.282	42.391	20.541	641.488
DETERIORO	0			-6.638	-20.541	-27.179
ANTICIPOS	40.912					40.912
ANTICIPO IMPUESTOS	179.411					179.411
EMPLEADOS	81.492					81.492
ARRENDAMIENTOS	3.597	1.199	1.199	1.199		7.194
<b>SUBTOTAL</b>	<b>709.493</b>	<b>160.254</b>	<b>55.481</b>	<b>36.952</b>	<b>0</b>	<b>962.179</b>

CARTERA DIC 2021	CORRIENTE	1-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	+DE 90 DIAS	TOTAL
FACTURACION RADICADA	148.167	29.669	1.280	6.021	11.736	196.873
DETERIORO	176.375					176.375
ANTICIPOS	13.168				24.704	37.872
ANTICIPO IMPUESTOS CTES	13.188					13.188
EMPLEADOS	6.593					6.593
ARRENDAMIENTOS	1.389					1.389
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>358.880</b>	<b>29.669</b>	<b>1.280</b>	<b>6.021</b>	<b>36.440</b>	<b>432.290</b>

#### NOTA.6      **ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Comprende por el valor de la póliza de responsabilidad civil y la póliza de todo riesgo de la clínica, en su valor amortizado hasta dic 31 de 2022, con vigencia hasta Abril de 2023.

POLIZAS CLINICA	ASEGURADORA	Nº POLIZA	DESDE	HASTA	VALOR POLIZA	VR AMORTIZADO A DIC 2022	PEND POR AMORTIZAR A DIC 31
RESPONSABILIDAD CIVIL	SURAMERICANA	0832657-9	21/04/2022	21/04/2023	39.270	29.453	9.818
TODO RIESGO	MAPFRE	1506214000066	14/02/2022	14/02/2023	7.586	6.322	1.264
<b>TOTALES</b>					<b>46.856</b>	<b>35.774</b>	<b>11.082</b>

#### NOTA 7.      **INVENTARIOS**

Los inventarios se registran al precio de adquisición y la Clínica utiliza el sistema de inventarios permanente y método de valuación al costo promedio.

CONCEPTO	DIC. 2022	DIC. 2021
MEDICAMENTOS	194.997	122.659
SUMINISTROS Y MATERIAL QX	22.857	22.857
ROPA HOSPITALARIA	296.368	359.126
PAPELERIA GENERAL	1.070	1.070
<b>TOTAL</b>	<b>515.292</b>	<b>505.712</b>

#### NOTA 8.      **OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

Este renglón corresponde a inversiones en acciones y cuotas.

CONCEPTO	ENTIDAD	Nº DE ACCIONES	2022	2021
ACCIONES	EPS COOMEVA	1.383.456	2.351	2.351
DETERIORO DE ACCIONES			- 2.351	- 2.351
CUOTAS DE PARTICIPACION	AUDIOVIDA - Otorrinos y Fonoaudiólogos Asociados	5.084.884	9.000	9.000
REVALUO CUOTAS			11.198	11.198
<b>TOTAL</b>			<b>20.198</b>	<b>20.198</b>

## NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los activos fijos se registran al costo y se ajustaron mensualmente por inflación hasta el año 2006. La depreciación de los activos fijos es calculada sobre base del costo del activo más los ajustes por inflación hasta el año 2006, utilizando el método de línea recta con base a la vida útil de 100 años para Edificaciones y construcciones, 10 años para el equipo de oficina, entre 8 y 10 años para el equipo médico, y 5 años para equipo de cómputo.

Los activos fijos al 31 de Diciembre de 2022 se detallan así:

COSTO DEL ACTIVO						
COSTO	TERRENOS	EDIFICIO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO MEDICO	TOTAL
<b>SALDO DIC 31 2020</b>	<b>1.275.706</b>	<b>3.699.950</b>	<b>364.922</b>	<b>87.631</b>	<b>1.960.345</b>	<b>7.388.554</b>
Adquisicion	-	-	3.404	5.757	10.281	19.442
Retiros	-	-	-	-	3.007	3.007
Traslados	-	-	-	-	6.985	6.985
Valorizacion	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO DIC 31 2021</b>	<b>1.275.706</b>	<b>3.699.950</b>	<b>368.326</b>	<b>93.388</b>	<b>1.960.634</b>	<b>7.398.004</b>
Adquisicion		25.067	18.017	41.874	312.527	397.485
Retiros						-
Traslados						-
Valorizacion						-
<b>SALDO DIC 31 2022</b>	<b>1.275.706</b>	<b>3.725.017</b>	<b>386.342</b>	<b>135.262</b>	<b>2.273.161</b>	<b>7.795.489</b>

DEPRECIACIÓN						
DEPRECIACIÓN	TERRENOS	EDIFICIO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO MEDICO	TOTAL
<b>SALDO DIC 31 2020</b>	-	251.159	287.316	74.797	1.246.646	1.859.918
Gasto Depreciación	-	25.863	17.071	4.230	155.135	202.299
Retiros	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO DIC 31 2021</b>	-	277.022	304.387	79.027	1.401.781	2.062.217
Gasto Depreciación	-	23.708	15.945	7.218	144.878	191.749
Retiros						-
<b>SALDO DIC 31 2022</b>	-	300.730	320.332	86.245	1.546.659	2.253.966

<b>VR NETO DEL ACTIVO</b>	<b>1.275.706</b>	<b>3.424.287</b>	<b>66.010</b>	<b>49.017</b>	<b>726.502</b>	<b>5.541.523</b>
---------------------------	------------------	------------------	---------------	---------------	----------------	------------------

Las compras de activos durante los años 2022 y 2021 fueron las siguientes:

### COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2022

ADQUISICIONES 2022		
EDIFICIO	OBRAS PISO 2. AREA QUIRÓFANOS	25.067
EQUIPO OFICINA	UPS TRIFASICA	18.017
EQUIPO COMPUTO	COMPUTADORES DE MESA INTEL COR	14.989
	7 PORTATILES CORE I5	25.899
	UPS	524
	TELEFONOS	462
EQUIPO MEDICO	TORRE ENDOSCOPIA	312.527
<b>TOTAL</b>		<b>397.485</b>

## COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2021

ADQUISICIONES 2021		
EQUIPO DE OFICINA	LUZ LED EMERGENCIA	1.240
	25 % AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT 301	792
	CELULAR SAMSUNG SMG AS21	385
	CELULAR SAMSUNG GALAXY J1-20	343
	RADIOS PROFESIONAL BF-999S VHF/	459
	ESCALERA TUBULAR PLEGABLE 4 PEL	185
EQUIPO DE COMPUTO	COMPRA CELULAR SAMSUNG GXA21	729
	LUZ LED EMERGENCIA WI FI # 1	1.883
	FEA 2665 LENOVO CI3 4GB RAM	1.800
	FEA 665 PANTALLA HP 24 PULG	584
	FEA 2665 PANTALLA HP 24 PULG	111
	FEA 2665 PANTALLA JR LED 24	546
	FEA 2665PANTALLA JR LED 24 P	104
EQUIPO MEDICO	ADAPTADOR DE VIDEO 3-4 LARINGOS	6.281
	INCUBADORA MINIBIO PARA BIOLOGICOS	3.504
	TERMOHIGROMETRO DT 172 (DT 172) FARMACIA	496
<b>TOTAL</b>		<b>19.441</b>

### NOTA 10. IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde al impuesto de renta a favor o en contra que se pagará en el futuro, y se calcula sobre las diferencias entre los saldos de las cuentas de activos y pasivos en la contabilidad NIIF VS los saldos en la declaración de renta a la tarifa del 31% para el año 2021 y 35% para el año 2022.

#### AÑO 2022

ACTIVOS	DIF TEMPORARIA	%	IMPTO DIFERIDO	
			DB	CR
INVERSIONES	8.847.057	35%		3.096.470
DETERIORO DE CARTERA	-34.565.770	35%	12.098.020	
ACTIVOS FIJOS	1.731.626.606	35%		606.069.312
<b>TOTALES</b>			<b>12.098.020</b>	<b>609.165.782</b>
SALDO IMPTO DIFERIDO X COBAR A DIC 31 2021			-9.441.939	
SALDO IMPTO DIFERIDO X PAGAR A DIC 31 2021				- 627.609.270
IMPTO DIFERIDO POR PAGAR 2022				21.539.958

#### AÑO 2021

ACTIVOS	DIF TEMPORARIA	%	IMPTO DIFERIDO	
			DB	CR
INVERSIONES	8.847	35%		3.096
DEUDORES	-11.834	35%	4.142	
DETERIORO DE CARTERA	-11.489	35%	4.021	
TERRENOS	990.018	35%		346.506
VALORIZACION TERRENOS	95.341	35%		33.369
CONSTRUCCIONES	-665.611	35%		-232.964
VALORIZACION CONSTRUCCIONES	1.113.681	35%		389.789
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES	27.188	35%		9.516
MAQ Y EQUIPO	223.705	35%		78.297
IMPTOS DIFERIDOS		35%	1.279	
<b>IMPTO AÑO 2021</b>			<b>9.442</b>	<b>627.609</b>
IMPTO DIF AL INICIO DEL AÑO			101.191	755.634
AJUSTE AÑO 2021			-91.749	-128.025
ING NETO AÑO 2021				-36.276



## NOTA 11. INTANGIBLES

Corresponde a las licencias de software para el manejo de activos fijos, nómina, reportes varios del CG-1, Se están amortizando en su vida económica estimada de 10 años.

Los saldos a diciembre 31 de los años 2022 y 2021 son los siguientes.

INTANGIBLES	VR NETO 2020	AMORTIZ 2021	AMORTIZ ACUMULADA DIC 2021	VR NETO 2021	AMORTIZAC ENE-DIC 2022	AMORTIZ ACUMULADA DIC 31 2022	VR NETO 2022
PROGRAMA NÓMINA	2.600	520	3.120	2.080	520	3.640	1.560
PROGRAMA DE ACTIVOS FIJOS	1.493	320	2.027	1.173	320	2.347	853
<b>TOTAL</b>	<b>4.093</b>	<b>840</b>	<b>5.147</b>	<b>3.253</b>	<b>840</b>	<b>5.987</b>	<b>2.413</b>

## NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos a diciembre 31 de los años 2022 y 2021 corresponden al saldo del contrato leasing, y saldo en tarjetas de crédito. EL Leasing Banco de Occidente está avalado con hipoteca sobre el Edificio.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	dic-22	dic-21
TARJETA DE CREDITO	1.349	238
LEASING	322.846	379.154
<b>TOTAL</b>	<b>324.195</b>	<b>379.393</b>

## NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este renglón en los años 2022 y 2022 representa las cuentas por pagar a proveedores, a médicos, aportes a la seguridad social y retenciones en la fuente e ica.

Para el año 2022 y 2021 hay un pasivo alto de seguridad social debido a que el 13% de aportes a pensión que el gobierno por el estado de emergencia autorizó no pagar por los meses de abril y mayo de 2020, se tendrá que pagar en el año 2022.

CUENTAS POR PAGAR	DIC. 2022	DIC. 2021
A PROVEEDORES	868.153	560.340
A MEDICOS	74.208	31.393
RETENCIONES EN LA FUENTE	20.353	21.719
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	30.754	45.133
<b>TOTAL</b>	<b>993.468</b>	<b>658.585</b>

EDAD DE LOS PASIVOS DIC 2022	CORRIENTE	01-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
COMERCIALES	796.664	68.195	3.294	-	-	868.153
MEDICOS	49.018	14.554	7.670	2.247	719	74.208
RETEFUENTE	20.353					20.353
SEGURIDAD SOCIAL	30.754					30.754
<b>TOTAL</b>	<b>896.789</b>	<b>82.749</b>	<b>10.964</b>	<b>2.247</b>	<b>719</b>	<b>993.468</b>

EDAD DE LOS PASIVOS DIC 2021	CORRIENTE	01-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
COMERCIALES	516.376	33.728	1.331	139	8.766	560.340
MEDICOS	5.227	14.288	6.344	2.594	2.940	31.393
RETEFUENTE	21.719					21.719
SEGURIDAD SOCIAL	45.133					45.133
<b>TOTAL</b>	<b>588.455</b>	<b>48.016</b>	<b>7.675</b>	<b>2.733</b>	<b>11.706</b>	<b>658.585</b>

#### NOTA 14. PASIVOS NO FINANCIEROS

Se detallan de la siguiente forma:

CONCEPTO	Dic 2022	Dic 2021
REINTEGROS POR PAGAR A LOS MEDICOS	129.742	95.557
REINTEGROS POR PAGAR A LOS PACIENTES	78.016	12.067
DESCUENTOS A EMPLEADOS	349	18.840
FONDO COMCEL	340	340
<b>TOTAL</b>	<b>208.448</b>	<b>126.805</b>

#### NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTOS

CONCEPTO	DIC 2022	Dic 2021
PROVISIÓN IMPTO RENTA	359.713	163.829
IMPUESTO ICA POR PAGAR	44.722	39.494
IVA POR PAGAR	3.915	3.185
<b>TOTAL</b>	<b>408.350</b>	<b>206.508</b>

#### NOTA 16. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a los salarios y prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones que se deben a los empleados a diciembre 31 de cada año, las cuales se calcularon de acuerdo a las leyes laborales vigentes.

CONCEPTO	DIC 2022	Dic 2021
LIQUIDACIONES	2.031	10.918
CESANTIAS	68.051	61.164
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.450	6.677
VACACIONES	46.125	29.295
<b>TOTAL</b>	<b>123.657</b>	<b>108.054</b>

## NOTA 17. PATRIMONIO

El capital autorizado de la Clínica es de \$ 2.400.000 y corresponde a 2.400 acciones a un valor nominal de \$1.000. pesos moneda corriente.

A enero1 de 2016 se hizo la conversión de los estados financieros de normas locales a nomas NIIF y las reclasificaciones y ajustes realizados tuvieron un impacto positivo en el patrimonio de la Clínica por valor en pesos de \$ 122.319, el cual se registra bajo el nombre de utilidades de ejercicios anteriores-Ajustes de adopción NIIF.

El movimiento del patrimonio durante el año 2022 fue el siguiente:

PATRIMONIO	dic-21	AUMENTO	DISMIN	dic-22
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>1.575.605</b>			<b>1.575.605</b>
<b>PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES</b>	<b>1.297.309</b>			<b>1.297.309</b>
<b>RESERVAS</b>	-			
LEGAL	209.912			209.912
RESERVA READQUISICIÓN DE ACCIONES	46.697	150.000	157.345	39.352
<b>SUBTOTAL</b>	<b>256.609</b>	<b>150.000</b>	<b>157.345</b>	<b>249.264</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	559.638	604.357	559.638	604.357
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	1.212.737	559.638	150.000	1.622.375
<b>AJUSTES DE ADOPCIÓN NIIF</b>	122.319			122.319
SUPERAVIT VALORIZACION	-			-
TERRENO	95.340			95.340
EDIFICIO	1.113.681			1.113.681
IMPUESTO DIFERIDO	(386.886)			(386.886)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>822.135</b>			<b>822.135</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.724.033</b>	<b>1.313.995</b>	<b>866.983</b>	<b>6.171.045</b>
<b>Número de acciones en circulación</b>	<b>1.575.605</b>			<b>1.575.605</b>
Valor Intrínseco con valorización en pesos	3.632,91			3.917,00
Valor Intrínseco sin valorización en pesos	3.111,12			3.395,21

**NOTA 18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La segregación de estos ingresos es la siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES	Dic 2022	%	Dic 2021	%
CIRUGÍAS	5.564.462	86,4%	4.250.745	84,4%
PÓLIZAS	491.362	7,6%	421.432	8,4%
HONORARIOS MÉDICOS	262.609	4,1%	212.021	4,2%
ARRENDAMIENTOS	87.761	1,4%	125.816	2,5%
ESTERILIZACION	294	0,0%	-	0,0%
OTROS SERVICIOS ADM	31.954	0,5%	26.544	0,5%
<b>TOTAL</b>	<b>6.438.442</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.036.557</b>	<b>100,0%</b>

**NOTA 19. COSTO DE SERVICIOS**

El costo de venta refleja todos los costos directos e indirectos necesarios para el funcionamiento de las salas de cirugía. El valor de este renglón en el año 2022 y 2021 se detalla así:

COSTO DE VENTAS	dic-22	%	dic-21	%
PERSONAL	1.175.428	27,3%	961.425	28,6%
COSTO MEDICAMENTOS E INSUMOS	1.340.660	31,1%	951.492	28,3%
POLIZAS PACIENTE	345.140	8,0%	283.153	8,4%
OTROS-ADMON	302.377	7,0%	239.827	7,1%
HONORARIOS MEDICOS	278.673	6,5%	215.965	6,4%
DEPRECIACION	171.081	4,0%	171.283	5,1%
LAVADO SECADO Y PLANCHA	151.750	3,5%	118.787	3,5%
OTROS HONORARIOS	103.086	2,4%	114.278	3,4%
MTO Y REP LOCATIVAS	107.894	2,5%	87.618	2,6%
DIVERSOS	170.441	4,0%	64.529	1,9%
ELEM DE ASEO Y CAFETERIA	32.160	0,7%	59.800	1,8%
ESTERILIZACION	79.808	1,9%	50.371	1,5%
ALQUILER EQUIPOS	27.462	0,6%	22.923	0,7%
RUTA HOSPITALARIA	15.934	0,4%	13.164	0,4%
ALIMENTACION PACIENTES	5.810	0,1%	4.105	0,1%
<b>TOTAL</b>	<b>4.307.702</b>	<b>100%</b>	<b>3.358.719</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESO OPERACIONAL</b>	<b>6.438.442</b>	<b>66,9%</b>	<b>5.036.557</b>	<b>66,7%</b>

**NOTA 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

GASTOS ADMINISTRATIVOS	dic-22	%	dic-21	%
GASTOS DE PERSONAL	566.559	47,7%	415.299	44,1%
HONORARIOS	132.228	11,1%	151.412	16,1%
IMPUESTOS	137.716	11,6%	77.757	8,2%
SERVICIOS	75.579	6,4%	93.407	9,9%
SEGUROS	46.170	3,9%	64.819	6,9%
DEPRECIACIONES	20.668	1,7%	31.017	3,3%
MANTENIMIENTOS	56.757	4,8%	54.073	5,7%
ARRENDAMIENTOS	32.177	2,7%	11.827	1,3%
CARGOS DIFERIDOS	7.170	0,6%	3.927	0,4%
GASTOS LEGALES	3.664	0,3%	4.990	0,5%
GASTOS DE VIAJE	974	0,1%		0,0%
DETERIOROS	58.312	4,9%	3.940	0,4%
DIVERSOS	21.811	1,8%	18.258	1,9%
DETERIORO	27.179	2,3%	11.928	1,3%
<b>TOTAL</b>	<b>1.186.963</b>	<b>100,0%</b>	<b>942.654</b>	<b>100,0%</b>
<b>INGRESO OPERACIONAL</b>	<b>6.438.442</b>	<b>18,4%</b>	<b>5.036.557</b>	<b>18,7%</b>

**NOTA 21. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos no operaciones de los años 2022 y 2021 se relación a continuación:

INGRESOS NO OPERACIONALES	Dic 2022	%	Dic 2021	%
SUBSIDIO PAEF	-	0,0%	32.050	0,6%
INCAPACIDADES	-	0,0%	59	0,1%
RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	32.858	27,7%	6.152	9,5%
FINANCIEROS	74.352	62,6%	9.160	14,1%
RECUPERACION DETERIORO	11.489	9,7%	-	0,0%
DIVERSOS	114	0,1%	17.354	26,8%
<b>TOTAL</b>	<b>118.813</b>	<b>162,7%</b>	<b>64.774</b>	<b>144,6%</b>

**NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS**

GASTOS FINANCIEROS	dic-22	%	dic-21	%
INTERESES	39.936	3,4%	35.281	3,7%
COMISIONES BANCARIAS	37.766	3,2%	37.877	4,0%
DIFERENCIA EN CAMBIO	9	0,0%	-	0,0%
GMF	20.809	1,8%	20.087	2,1%
PERDIDA EN VENTA DE TIDIS	-	0,0%	5	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>98.519</b>	<b>8,3%</b>	<b>93.251</b>	<b>9,9%</b>
<b>INGRESO OPERACIONAL</b>	<b>6.438.442</b>	<b>1,5%</b>	<b>5.036.557</b>	<b>1,9%</b>

**NOTA 23. IMPUESTO CORRIENTE**

El impuesto corriente corresponde al impuesto de renta calculado sobre la utilidad contable una vez se han sumado y restado las partidas que tienen incidencia sobre la base fiscal, la cual se multiplica por la tarifa 35% para el año 2022 y 31% para el año 2021.

<b>PROYECCION DECLARACION DE RENTA</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>RENDA LIQUIDA</b>	991.248.782	715.191.000
Compensaciones	-	276.507.000
Renta Presuntiva	-	17.145.320
<b>Renta Líquida Gravable</b>	<b>991.248.782</b>	<b>438.684.000</b>
<b>LIQUIDACION PRIVADA</b>	<b>35%</b>	<b>31%</b>
Impto sobre a RLG	346.937.074	135.992.040
Descuentos Tributarios		
<b>Total Impto a Cargo</b>	<b>346.937.074</b>	<b>135.992.040</b>
Provisionado	359.713.461	
Saldo a favor del año anterior	25.511.000	62.923.000
Auorretenciones	52.815.553	40.405.000
Otras Rtenciones	77.431.720	64.975.000
<b>Total Retenciones</b>	<b>155.758.273</b>	<b>168.303.000</b>
<b>Total saldo a Pagar</b>	<b>191.178.801 -</b>	<b>32.310.960</b>

**NOTA 24. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>DIC 2022</b>	<b>Dic 2021</b>
<b>BIENES Y VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>		
EDIFICIO	780.000	780.000
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		
CAPITALIZACION DE REVALORIZACIÓN DEL PATMONIO	375.177	375.177
<b>TOTAL</b>	<b>1.155.177</b>	<b>1.155.177</b>


Se constituyó hipoteca abierta por valor de \$ 780.000 mediante la escritura pública No. 2242 de la notaría 11 de Cali en Sep. 30/13 sobre la propiedad que tiene la Clínica en el Edificio Clínica de Otorrinolaringología de Occidente Propiedad Horizontal a favor del Banco del Banco de Occidente para respaldar los créditos que se tienen con dicha entidad y eliminar el respaldo del Fondo de Garantías por el alto costo de la comisión.



**PATRICIA VILLEGAS MORA**  
Representante legal



**LUZ ESPERANZA MENESES**  
Contadora Pública  
TP 79658-T



**FREDDY GRANDE BENAVIDES**  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los accionistas de la  
CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.

### **INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A. al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios de su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

#### **Fundamento de la Opinión**

He llevado acabo la auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia, mi responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros separados de mi informe.

Soy independiente de la entidad, de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a la auditoria de los estados financieros separados y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoria obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

#### **Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros separados**

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de esos estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta 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.



## **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados con base a mi auditoria, Efectué mi trabajo en la entidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoria para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de errores significativos. Una auditoria consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoria acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Una auditoria también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros separados.

## **Otros Asuntos**

Durante el año 2022 los administradores de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A. llevaron acabo un trabajo de planeación estratégica, para tomar las decisiones y desarrollar las actividades que se requieran, para lograr los objetivos propuestos en la planeación estratégica; de tal manera que la Clinica se posicione aun mas en el sector de la salud que participa, tanto a mediano y largo plazo.

## **Párrafo de Énfasis**

1. En el año 2022 en la Clinica, se incrementó la rotación de personal especialmente en el área administrativo - financiera teniendo como consecuencia dificultad en el procesamiento oportuno en el área de facturación; este hecho se subsano en el cierre contable del año 2022.
2. Igualmente se presentó rotación de personal en área de Farmacia producto de lo cual la administración en cabeza de la gerencia ordeno la implementación de controles en las separación, dispensado y facturación de los insumos y/o medicamentos que se reciban y administren en la Farmacia, es importante destacar que a pesar de la rotación del funcionario no se observó malos manejos que afecten la situación financiera de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. al cierre contable del año 2022.
3. Producto de la rotación del personal, los administradores de la Clinica efectuaron una revisión de los salarios de los colaboradores y se hicieron los ajustes respectivos para estar acordes con el mercado.

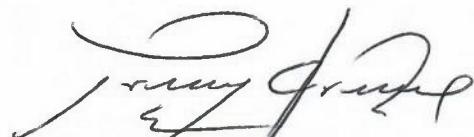
4. Durante el Año 2022 los administradores en cabeza de la Junta Directiva autorizaron la adecuación de quirófanos y adquisición de equipos biomédicos los cuales permiten la prestación de un mejor servicio.
5. La gerente durante el año 2022 continuo fortaleciendo el control interno administrativo - financiero de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A., desarrollando de manera permanente reuniones con los diferentes comités administrativos – financieros que estableció internamente en el año 2021; adicionalmente la gerente participa de un grupo externo que le permiten realizar constantemente Benchmarking para la Clinica.
6. Los resultados del año 2022 arrojados por la Clínica, permiten enfatizar sobre la estabilidad financiera de la misma y a su vez el mayor posicionamiento en el futuro; producto de los adecuados lineamientos dados por la Junta directiva y la ejecución por parte de la gerencia.

#### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

De acuerdo con el alcance de mi auditoria, informo que la Clinica ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por la entidad o los proveedores.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi trabajo de revisor fiscal durante el año 2022, evidencie que los administradores de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A ejecutaron sus actos con forme lo establece el estatuto de la entidad, las decisiones de la Asamblea y/o Junta Directiva.

Adicionalmente en mi concepto y producto de las pruebas realizadas expreso que la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A. tiene un sistema adecuado de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la compañía o de terceros que estén en su poder.



**FREDDY GRANDE BENAVIDES**

Revisor Fiscal

T. P. No. 26531-T

28 de febrero de 2023

# CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Señores:**

**Asamblea General de Accionistas**

**Clínica de Otorrinolaringología de Occidente SA**

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública de la Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A., que a nuestra responsabilidad preparamos los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 compuestos por el **Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo**, por los periodos terminados en estas fechas, los cuales se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se ha verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento, y que las cifras se han tomado fielmente de los libros y se han preparado de acuerdo a la reglamentación que sobre normas internacionales de contabilidad financiera dicta el Decreto 2420 de 2015.

Dichas afirmaciones explícitas e implícitas son las siguientes:

**Existencia.**

Los Activos pasivos de la clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A. existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se ha realizado durante el año.

**Integridad.**

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y Obligaciones.**

Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la clínica de otorrinolaringología de Occidente SA, a la fecha de corte.

**Valuación.**

Todos los elementos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

**Cumplimientos Legales.**

La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social, de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603/2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple, por tanto, con las normas de derecho de autor.

**Hechos Posteriores.**

No se ha presentado hechos posteriores en el curso del periodo que se requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Para lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley 964 de 2005, el Representante Legal adicionalmente certifica que los estados financieros y otros informes relevantes para el público, no contiene vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la empresa.

Dado en Cali a los 8 días del mes de Marzo de 2023.

Cordialmente,



**PATRICIA VIVIANA VILLEGAS MORA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**LUZ ESPERANZA MENESES SANCHEZ**  
**CONTADORA PUBLICA**  
**TP 79658-T**