VIGILADO Supersalud

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA
NIT 800.048.768-7
CALI, VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2021 Y 2020
(expresado en pesos colombianos)

PUBLICADOS EN ABRIL 30 DE 2022

CUENTA No.		NOTA No.	DICIEMBRE 31/2021 $	DICIEMBRE 31/2020 $
	ACTIVO			
	ACTIVOS CORRIENTES			
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
1105	Caja		1,282,000	599,124
1110	Cuentas corrientes		50,519,650	26,332,840
		4	**51,801,650**	**26,931,964**
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
1301	Clientes facturas por radicar		-	3,620,917
1302	clientes facturas radicadas		41,053,031	8,255,756
1345	Ingresos por cobrar		120,000	
1355	Anticipos impuestos		13,032,214	12,827,456
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores		-	114,114
1380	Deudores varios		62,300	473,000
		5	**54,267,545**	**25,291,243**
	INVENTARIOS			
1430	Audífonos	**6**	10,359,000	-
	ACTIVOS NO FINANCIEROS			
1370	Documentos por cobrar	**7**	824,645	824,645
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**117,252,840**	**53,047,852**
	ACTIVO NO CORRIENTE			
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS			
1205	Acciones	**8**	666,976,725	666,113,475
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1524	Equipo de oficina		20,541,052	20,541,052
1528	Equipo de computo y comunicación		16,327,628	16,327,628
1532	Equipo médico		245,466,282	245,466,282
1592	Depreciación		-174,503,446	-148,122,959
		9	107,831,516	134,212,003
	DIFERIDOS			
1710	Impuestos diferidos	**10**	7,431,885	7,020,973
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**782,240,126**	**807,346,451**
	TOTAL ACTIVO		**899,492,966**	**860,394,303**
	CUENTAS DE ORDEN			
	DEUDORAS DE CONTROL		66,206,462	66,206,462

Diana Ma. Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal Suplente

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA

VIGILADO Supersalud

NIT 800.048.768-7

CALI, VALLE DEL CAUCA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2021 Y 2020

(expresado en pesos colombianos)

PUBLICADOS EN ABRIL 30 DE 2022

		NOTA No.	DICIEMBRE 31/2021 $	DICIEMBRE 31/2020 $
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			
	OBLIGACIONES FINANCIERAS			
2105	**Tarjeta Crédito**	**11**	430,950	259,150
	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2205	Proveedores		7,837,032	4,711,372
2365	Retefuente		1,733,109	517,042
2368	Reteica		428,181	163,500
2370	Retenciones y aportes de nómina		445,700	2,306,396
2805	Anticipos y avances recibidos		14,780,000	-
		12	**25,224,022**	**7,698,310**
	PASIVOS POR IMPUESTOS			
2412	Impuesto de Industria y comercio por pagar	**13**	2,062,713	1,060,790
	OBLIGACIONES LABORALES			
2510	Cesantías		1,817,052	1,619,341
2515	Intereses sobre cesantías		218,046	194,321
2525	Vacaciones		681,395	
		14	**2,716,493**	**1,813,662**
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**30,434,178**	**10,831,912**
	PASIVO NO CORRIENTE			
	DIFERIDOS			
2725	Impuestos diferidos	**10**	59,060,634	58,974,308
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**59,060,634**	**58,974,308**
	TOTAL PASIVO		**89,494,812**	**69,806,220**
	PATRIMONIO			
3115	Capital social		81,358,162	81,358,162
3305	Reservas		57,773,000	57,773,000
3605	Resultado del ejercicio		19,171,515	104,306,529
3705	Utilidades acumuladas		613,234,739	481,074,969
3710	Pérdidas acumuladas		-37,043,681	-9,190,439
3720	Ajustes adopción Niif		74,434,233	74,434,233
3730	Ajuste por correccion a ejercicios anteriore		1,070,186	831,629
	TOTAL PATRIMONIO	**15**	**809,998,154**	**790,588,083**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**899,492,966**	**860,394,303**
	CUENTAS DE ORDEN			
	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		66,206,462	66,206,462

Diana Mg. Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal Suplente

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO Supersalud

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA
NIT 800.048.768-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PARA EL PERIODO ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2021 Y 2020
CALI, VALLE DEL CAUCA
(expresado en pesos colombianos)

PUBLICADOS EN ABRIL 30 DE 2022

CUENTA No.		NOTA No.	DICIEMBRE 31/2021 $	DICIEMBRE 31/2020 $
	INGRESOS OPERACIONALES			
4125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico		191,062,966	119,441,848
6125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico -Costo		-106,587,396	-79,738,007
4175	Menos devoluciones y descuentos		-3,106,376	-2,343,346
	Ingreso neto		**81,369,194**	**37,360,495**
4135	Unidad funcional de mercadeo		213,236,300	83,991,000
6135	Unidad funcional de mercadeo-Costo		-158,882,144	-56,817,715
	Ingreso neto		**54,354,156**	**27,173,285**
	GANANCIA BRUTA	**16**	**135,723,350**	**64,533,780**
5105	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	**17**	**106,084,690**	**92,718,884**
	UTILIDAD OPERATIVA		**29,638,660**	**-28,185,104**
	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4250	Recuperaciones		275,699	78,500
4255	Indemnizaciones		-	-
4215	Dividendos		605,600	604,500
4295	Diversos		1,251,386	2,393,928
4610	Recuperacion deterioros			
4620	Revalorizaciones		863,350	140,259,300
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**18**	**2,996,035**	**143,336,228**
	EGRESOS NO OPERACIONALES			
5310	Pérdida en retiro de activos fijos			
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS E INTERESES		**32,634,695**	**115,151,124**
5305	**GASTOS FINANCIEROS**	**19**	6,282,209	3,513,999
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**26,352,486**	**111,637,125**
5405	**IMPUESTO DE RENTA**	**10 Y 20**	7,180,971	7,330,596
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		**19,171,515**	**104,306,529**

Diana Ma. Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal Suplente

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2021 y 2020

(Expresado en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCIÓN

Otorrinos y Fonoaudiólogos Asociados Ltda. se constituyó por la escritura pública No. 8345 de octubre 31 del año 1988 de la notaría diez de Cali. Su objeto social es la prestación de servicios médicos de diagnóstico, tratamiento, rehabilitación en el área de otorrinolaringología y fonoaudiología, además la venta de audífonos. El domicilio se encuentra en la ciudad de Santiago de Cali y el término de duración de la sociedad es indefinido.

Con la escritura No. 2957 de octubre27/09 de la Notaría 14 del Círculo de Cali, la sociedad capitalizó la cuenta "Revalorización del Patrimonio" cuyo saldo a diciembre 31 de 2008 era de $ 43.558.162.

Con la escritura pública No. 3828 de diciembre 7 de 2011 de la Notaría Catorce de Cali, la sociedad incrementó el capital de la sociedad en la suma de $ 36.000.000.

Con la escritura pública No. 2517 de septiembre 6/13, el Dr. Luis Salazar vende sus cuotas de participación a los 16 socios restantes en partes iguales.

Con la escritura pública No. 879 de abril 4 de 2014, Los socios Dr. Diego Padilla R. y Dr. Tito Livio Delgado venden la totalidad de sus cuotas a la Dra. Diana Martínez y Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A respectivamente.

Sus órganos de administración son el Gerente y la Asamblea general de socios.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION

a. Marco técnico normativo

En su contabilidad y preparación de los estados financieros OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA 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 tanto, 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, OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA quedó clasificada en el Grupo 2. Según la resolución 663 de dic30 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 2021 y 2020 fueron preparados de conformidad con el decreto único reglamentario No. 2420 de 2015, que fue el decreto que compiló todas las normas que han sido expedidas en materia de NIIF.

b. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de las inversiones en acciones 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 OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

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.

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 5% con relación a los excedentes antes de impuestos, o el 0.1% de los ingresos ordinarios en caso de presentar un déficit.

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 a 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.

  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.

  OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA ha tomado como política registrar un deterioro cuando la cuenta por cobrar presenta una mora superior a 180 días.

- **Activos no financieros.**

  Este renglón incluye los pagos anticipados por compra de seguros.

- **Otros activos financieros.**

  Este rubro está compuesto por las Acciones que se han comprado en entidades de salud con las cuales se tiene una vinculación comercial relacionada con la prestación de nuestros servicios a sus pacientes.

Su medición inicial se hará al valor nominal.

Su medición posterior se hará al valor razonable, valor que se obtendrá por referencia de transacciones de venta de dichas acciones ocurridas durante el ejercicio.

Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultado.

Si al final del periodo hay evidencia de deterioro, este se reconoce en el estado de resultados.

Se revelará el importe por cada inversión con indicación de la fuente de donde se obtuvo el valor razonable.

- **Propiedad planta y equipo**

  Para el reconocimiento en el balance de apertura OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA reconoció los muebles y enseres, el equipo de computo y el equipo médico al costo utilizando la misma vida útil que traían hasta el año 2015.

  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.

  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.

  OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA 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.

  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, OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA 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 calculó hasta el año 2020 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. La tasa de impuesto de renta del año 2020 fue del 32%.
  A partir del año 2021 no hay obligación de calcular renta presuntiva, así que el impuesto de renta del año 2021 se calculo sobre la renta liquida fiscal a la tasa del 31%.

El impuesto corriente 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 y es 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 entidad 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.

- **Obligaciones financieras y otras cuentas por pagar comerciales**

OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA 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 a la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA 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.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la sociedad 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 sociedad.

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, dividendos, incapacidades, subsidios estatales, aprovechamientos y recuperaciones.

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

El saldo a diciembre es:

CONCEPTO	ENTIDAD	AÑO 2020	AÑO 2020
		$	$
CAJA MENOR		-	89.124
CAJA GENERAL		1.282.000	510.000
CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	50.519.650	26.332.840
	TOTAL	**51.801.650**	**26.931.964**

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes, cuentas por cobrar a empleados, saldos a favor en declaración de renta y deudores varios.

CONCEPTO	AÑO 2021 $	AÑO 2020 $
CARTERA CLIENTES FACTURAS POR RADICAR	-	3.620.917
CARTERA CLIENTES FACTURAS RADICADAS	41.053.031	8.255.756
SALDO A FAVOR EN IMPUESTO DE RENTA	13.032.214	12.827.456
CXC A EMPLEADOS	-	114.114
DEUDORES VARIOS	182.300	473.000
TOTAL	**54.267.545**	**25.291.243**

La cartera de clientes según su vencimiento es la siguiente:

CARTERA POR EDADES		
CONCEPTO	**AÑO 2021**	**AÑO 2020**
	$	**$**
Corriente	33.880.632	7.423.989
Vencido de 1 a 30 días		
Vencido de 31 a 60 días	432.800	1.261.739
Vencido de 61 a 90 días	1.583.400	693.050
Vencido de 91 a 180 días	2.701.700	3.085.009
Vencido de 181 a 360 días	355.330	
Vencido a mas 360 días	2.281.469	
TOTAL	**41.235.331**	**12.463.787**

La cuenta de deterioro de cartera no tuvo movimiento.

NOTA 6. INVENTARIO

Los inventarios mantenidos por la entidad han sido adquiridos para la venta, la Entidad no realiza ningún tipo de transformación del inventario.

CONCEPTO	UNIDAD	AÑO 2021 $	AÑO 2020 $
AUDIFONO MARIA STELA ZULUAGA LOSADA	1	3.549.000	-
FANNY ALMEYDA DE GAVIRIA	2	4.416.000	
AUDIFONO NOHORA PLAZA GIRON	1	2.394.000	
TOTAL INVENTARIO		**10.359.000**	**-**

NOTA 7. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Este renglón incluye los gastos pagados por anticipado corresponden a la póliza de responsabilidad civil.

CONCEPTO		AÑO 2021 $	AÑO 2020 $
POLIZA DE SEGUROS			
Liberty Seguros responsabilidad civil	vigencia ene a mayo	824.645	824.645
TOTAL		**824.645**	**824.645**

NOTA 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Este renglón está representado por la inversión en acciones, para las acciones en la Cínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A, dado que no cotizan en bolsa de valores, se tomó como valor razonable el último precio de venta de acciones que se dio en dicha entidad en el año 2021.

Para las acciones del grupo Colsanitas, que tampoco cotizan en bolsa de valores se tomó como referencia el valor certificado por la misma entidad.

El movimiento de las acciones fue el siguiente:

ACCIONES	Inversiones Exteriores Colsanitas S.A.	Cia de Medicina prepagada Colsanitas S.A.	Clinica de Otorrinolaringologia de Occidente S.A.	TOTAL
No. de Acciones	25	25	69.857	
Vr compra	175.000	175.000	76.020.390	
saldo a dic31/19	**1.850**	**1.924.875**	**523.927.500**	**525.854.225**
Reavaluos		545.300	139.714.000	
Deterioro	(50)			
saldo a dic31/20	**1.800**	**2.470.175**	**663.641.500**	**666.113.475**
Reavaluos		863.350		
Deterioro	(100)			
saldo a dic31/21	**1.700**	**3.333.525**	**663.641.500**	**666.976.725**
Vr de la acción	**68**	**133.341**	**9.500**	

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los activos fijos se registran al costo y se ajustaron mensualmente por inflación hasta diciembre del año 2006. Al momento de la adopción de las NIIF se conservaron los mismos costos ajustados por inflación.
La depreciación de los activos fijos es calculada con base al costo de los activos ajustados por inflación, utilizando el método de línea recta con una vida útil de 10 años para todos, excepto el equipo de computo cuya vida útil es de 5 años.

El equipo médico comprado a partir del año 2017 tiene una vida útil de 8 años.

Durante el año no se compraron activos fijos.

El movimiento de los activos fijos durante el año fue el siguiente:

AÑO 2020	SALDO DIC31/19	COMPRAS	RETIROS DE ACTIVOS	DEPRECIACION	RETIROS DEPRECIACION DE	SALDO DIC31/20
EQUIPO MEDICO	151.644.064			- 24.355.008		127.289.056
EQUIPO DE OFICINA	5.007.152			- 1.633.304		3.373.848
EQUIPO DE COMPUTO	4.867.088			- 1.317.989		3.549.099
TOTAL	**161.518.304**	**-**	**-**	**- 27.306.301**	**-**	**134.212.003**
AÑO 2021	**SALDO DIC31/20**	**COMPRAS**	**RETIROS DE ACTIVOS**	**DEPRECIACION**	**RETIROS DEPRECIACION DE**	**SALDO DIC31/21**
EQUIPO MEDICO	127.289.056			- 24.355.008		102.934.048
EQUIPO DE OFICINA	3.373.848			- 707.490		2.666.358
EQUIPO DE COMPUTO	3.549.099			- 1.317.989		2.231.110
TOTAL	**134.212.003**	**-**	**-**	**- 26.380.487**	**-**	**107.831.516**

NOTA 10. IMPUESTOS DIFERIDOS

Las bases para el cálculo del impuesto diferido en los años 2020 y 2021 fueron las siguientes:

AÑO 2021	BASE NIIF	BASE FISCAL	DIFERENCIA	IMPUESTO DIFERIDO		
	$	$	$	$	$	
ACTIVOS				**IMP DIF DEBITO**	**IMP DIF CREDITO**	
INVERSIONES	666.976.725	76.370.390	590.606.335		59.060.634	10%
IMP DE RENTA DIFERIDO		21.233.956		7.431.885		
TOTAL IMP DIFERIDO ACUMULADO				**7.431.885**	**59.060.634**	
VR EN LIBROS				7.259.530	58.974.308	
VR AJUSTE				**172.355**	**86.326**	
VR GTO IMP DIFERIDO				**- 86.029**		

AÑO 2020	BASE NIIF	BASE FISCAL	DIFERENCIA	IMPUESTO DIFERIDO		
	$	$	$	$	$	
ACTIVOS				**IMP DIF DEBITO**	**IMP DIF CREDITO**	
INVERSIONES	666.113.475	76.370.390	589.743.085		58.974.308	10%
IMP DE RENTA DIFERIDO		22.648.300		7.020.973		
TOTAL IMP DIFERIDO ACUMULADO				**7.020.973**	**58.974.308**	
VR EN LIBROS				-	44.965.739	
VR AJUSTE				**7.020.973**	**14.008.569**	
VR GTO IMP DIFERIDO				**6.987.596**		

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras corresponden a saldos por pagar al Banco de Bogotá por compras con tarjeta crédito, siempre se compra a una cuota, y en ambos años el saldo que se refleja a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 respectivamente por valor de $ 430.950 y $ 259.150, fueron cancelados en enero del año siguiente.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa los compromisos de pago adquiridos por la empresa, por concepto de compras y servicios a crédito, retenciones en la fuente e ICA, aportes a la seguridad social, y anticipos recibidos de clientes.

Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es la siguiente:

ENTIDAD	SALDO A DIC31/21 $	SALDO A DIC31/20 $
PROVEEDORES	**7.837.032**	**4.711.372**
ACREEDORES COMERCIALES		
RETEFUENTE	1.733.109	517.042
RETEICA	428.181	163.500
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	445.700	2.306.396
ANTICIPOS CLIENTES	14.780.000	-
Subtotal acreedores	**17.386.990**	**2.986.938**
TOTAL	**25.224.022**	**7.698.310**

El vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores es la siguiente:

PROVEEDORES	AÑO 2021 $	AÑO 2020 $
Corriente	7.837.032	4.485.659
Vencido		225.713
TOTAL	**7.837.032**	**4.711.372**

NOTA 13. PASIVO POR IMPUESTOS

Los saldos $ 2.062.713 y $ 1.060.790 de los años 2021 y 2020 respectivamente representan el impuesto por pagar ICA causado sobre los ingresos de dichos años y cuyo pago se hace en abril del año siguiente. El cálculo del impuesto ICA se hace a tarifa 6.6 x1000 sobre los ingresos por exámenes, a la tarifa del 7.7 x1000 sobre la venta de audífonos y tarifa 10x1000 para los demás conceptos.

NOTA 14. PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta representa los beneficios que se adeudan a los empleados a diciembre 31 en contraprestación a sus servicios por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones, y se detalla así:

PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	AÑO 2021	AÑO 2020
	$	$
Cesantías	1.817.052	1.619.341
Intereses sobre cesantías	218.046	194.321
Vacaciones	681.395	-
TOTAL	**2.716.493**	**1.813.662**

NOTA 15. PATRIMONIO

El capital pagado de la Empresa a diciembre 31 de 2021 era $ 81.358.162 correspondiente a 81.358.162 cuotas de participación a un valor nominal de $ 1 cada una, a diciembre 31 de 2021 existen 18 socios, 14 socios cada uno con una participación total del 6.2498%. y 4 socios con una participación total de 3.1249%.

La entidad adoptó por primera vez el Estandar internacional para Pymes con corte a enero 1 de 2016, tomando como base los estados financieros a dic31 de 2015.

Los ajustes a los estados financieros bajo normas locales para llegar a los estados financieros bajo normas NIIF se registraron en la cuenta de patrimonio “ajustes por adopción” cuyo valor de impacto fue positivo con un valor de $ 74.434.233.

Los principales Impactos se dieron por revaluación de las acciones, deterioro de cartera e impuesto diferido por pérdidas fiscales.

El movimiento del patrimonio durante los años 2021 y 2020 fue el siguiente:

AÑO 2021	SALDO INICIAL $	MOVIMIENTO $	SALDO FINAL $
CAPITAL	81.358.162		81.358.162
RESERVAS	57.773.000		57.773.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	104.306.529	- 85.135.014	19.171.515
UTILIDADES ACUMULADAS	471.884.530	104.306.529	576.191.059
UTILIDADES ACUMULADAS -AJUSTES DE ADOPCION	-		-
Acciones	70.229.962		70.229.962
Cartera	- 959.944		- 959.944
Activos diferidos	5.164.215		5.164.215
Total ajustes de adopción	**74.434.233**		**74.434.233**
UTILIDADES ACUMULADAS AJUSTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	**831.629**	238.556	1.070.185
TOTAL PATRIMONIO	**790.588.083**	**19.410.071**	**809.998.154**
Participación por socio con el 3,1249%	**49.411.755**		**50.624.885**
Participación por socio con el 6,2498%	**24.705.878**		**25.312.442**

AÑO 2020	SALDO INICIAL $	MOVIMIENTO $	SALDO FINAL $
CAPITAL	81.358.162		81.358.162
RESERVAS	56.570.000	1.203.000	57.773.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	12.033.259	92.273.270	104.306.529
UTILIDADES ACUMULADAS	461.054.271	10.830.259	471.884.530
UTILIDADES ACUMULADAS -AJUSTES DE ADOPCION	-		-
Acciones	70.229.962		70.229.962
Cartera	- 959.944		- 959.944
Activos diferidos	5.164.215		5.164.215
Total ajustes de adopción	**74.434.233**		**74.434.233**
UTILIDADES ACUMULADAS AJUSTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	**368.629**	463.000	831.629
TOTAL PATRIMONIO	**685.818.554**	**104.769.529**	**790.588.083**
Participación por socio con el 3,1249%	**42.863.660**		**49.411.755**
Participación por socio con el 6,2498%	**21.431.830**		**24.705.878**

NOTA 16. UTILIDAD BRUTA

La utilidad bruta es el resultado de los ingresos brutos por actividades ordinarias menos los costos directos. Otorrinos y Fonoaudiólogos Ltda. presenta 4 tipos de ingresos ordinarios los cuales se resumen a continuación con su respectivo costo.

	DICIEMBRE 31/2021		DICIEMBRE 31/2020	VARIACIONES 2021-2020		
INGRESOS OPERACIONALES	**$**	**%ING**	**$**	**%ING**	**$**	**%**
Ingreso por exámenes	190.224.590	100,00%	118.168.502	100,00%	72.056.088	60,98%
Costo de exámenes	-106.587.396	-56,03%	-79.738.007	-67,48%	-26.849.389	33,67%
Ingreso neto	**83.637.194**	**43,97%**	**38.430.495**	**32,52%**	**45.206.699**	**117,63%**
Venta de audifonos	197.609.800	100,00%	73.045.000	100,00%	124.564.800	170,53%
Costo de venta de audifonos	-150.706.265	-76,26%	-51.508.915	-70,52%	-99.197.350	192,58%
Ingreso neto	**46.903.535**	**23,74%**	**21.536.085**	**29,48%**	**25.367.450**	**117,79%**
Venta de accesorios	4.727.500	100,00%	5.276.000	100,00%	-548.500	-10,40%
Costo de ventas accesorios	-2.909.376	-61,54%	-2.188.622	-41,48%	-720.754	32,93%
Ingreso neto	**1.818.124**	**58,52%**	**3.087.378**	**58,52%**	**-1.269.254**	**-41,11%**
Ingreso por reparación de audifonos	8.631.000	100,00%	4.600.000	100,00%	4.031.000	87,63%
Costo por reparación de audifonos	-5.266.503	-61,02%	-3.120.178	-67,83%	-2.146.325	68,79%
Ingreso neto	**3.364.497**	**32,17%**	**1.479.822**	**32,17%**	**1.884.675**	**127,36%**
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS	**401.192.890**	**100,00%**	**201.089.502**	**100,00%**	**200.103.388**	**99,51%**
TOTAL COSTOS	**-265.469.540**	**-66%**	**-136.555.722**	**-68%**	**-128.913.818**	**94,40%**
UTILIDAD BRUTA	**135.723.350**	**34%**	**64.533.780**	**32%**	**71.189.570**	**110,31%**

COSTO DE EXAMENES	**AÑO 2021**	**%INGR**	**AÑO 2020**	**%INGR**	**VARIACION 2021-2020**	
	$		**$**		**$**	**%**
Honorarios	73.339.086	38,55%	47.390.133	40,10%	25.948.953	54,76%
Depreciaciones	24.355.008	12,80%	24.355.008	20,61%	-	0,00%
Mantenimiento de equipos	4.259.286	2,24%	6.261.750	5,30%	-2.002.464	-31,98%
Seguros	1.413.677	0,74%	1.413.677	1,20%	-	0,00%
Implementos	3.220.339	1,69%	317.439	0,27%	2.902.900	914,47%
TOTAL	**106.587.396**	**56,03%**	**79.738.007**	**67,48%**	**26.849.389**	**33,67%**

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

GASTOS OPERACIONALES	AÑO 2021	%/ING	AÑO 2020	%/ING	VARIACION 2021-2020	
	$		$		$	%
Arrendamientos	37.366.620	9,31%	31.540.580	15,68%	5.826.040	18,47%
Gastos de personal	31.253.609	7,79%	24.375.959	12,12%	6.877.650	28,21%
Honorarios	24.675.804	6,15%	23.580.350	11,73%	1.095.454	4,65%
Diversos	4.620.809	1,15%	2.912.869	1,45%	1.707.940	58,63%
Impuestos	2.223.000	0,55%	1.229.000	0,61%	994.000	80,88%
Depreciaciones	2.025.478	0,50%	2.951.293	1,47%	-925.815	-31,37%
Gastos legales	1.927.200	0,48%	2.474.286	1,23%	-547.086	-22,11%
Servicios	910.566	0,23%	3.003.142	1,49%	-2.092.576	-69,68%
Mantenimientos y reparaciones	804.000	0,20%	8.000	0,00%	796.000	9950,00%
Contribuciones	277.504	0,07%	643.355	0,32%	-365.851	-56,87%
Deterioro	100	0,00%	50	0,00%	50	
Viajes	-	0,00%	-	0,00%	-	
Adecuaciones	-	0,00%	-	0,00%	-	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**106.084.690**	**26,44%**	**92.718.884**	**46,11%**	**13.365.806**	**-21,67%**

NOTA 18. OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	AÑO 2021 $	AÑO 2020 $
Reavaluos acciones	863.350	140.259.300
Reintegros costos y gasto	275.699	78.500
Dividendos	605.600	604.500
Subsidio Paef	1.089.500	2.370.000
Diversos	161.886	23.928
TOTAL INGRESOS NO OPE	**2.996.035**	**143.336.228**

NOTA19. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2021	AÑO 2020
	$	$
Gastos y comisiones bancarias	4.858.062	2.583.068
Gravamen a los movimientos financieros	1.424.147	930.338
Intereses mora		593
Intereses corrientes	-	-
TOTAL INGRESOS NO OPE	**6.282.209**	**3.513.999**

NOTA 20. IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto de renta corriente obedece a la tarifa del 31% para el año 2021 y 32% para el año 2020.La base del impuesto es la utilidad del ejercicio una vez restadas o sumadas algunas partidas que no tienen efectos tributarios.

IMPUESTO CORRIENTE	2021 $	2020 $
Utilidad contable después de impuesto	19.171.515	104.306.529
utilidad gravable antes de impuesto	23.441.732	
Perdida fiscal		- 21.576.300
Renta presuntiva	-	1.072.000
Impuesto de renta 31%	7.267.000	
Impuesto de renta 32%		343.000
Saldo a favor renta	- 13.147.000	- 9.349.000
Descuento ica		- 86.000
Autorenta	- 3.227.000	- 1.627.000
Retefuentes	- 3.925.214	- 2.108.456
saldo a favor en renta	**- 13.032.214**	**- 12.827.456**
Gasto imporenta corriente	7.267.000	343.000
Total gasto imporenta	**7.267.000**	**343.000**

Diana Mª. Martínez N.

Diana María Martínez Narváez
Representante legal

Sandra Vilma González Durán.
Contador Público TP 15826-T