

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	Año terminado al 31 de diciembre	
		2022	2021
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	145,702,952	100,311,160
1105 Caja		400,000	200,000
1110 Bancos		145,302,952	100,111,160
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	418,263,678	324,685,859
13 cobrar			
1302 Cuentas por cobrar radicadas		196,960,234	60,120,723
1330 Anticipos y avances		155,655,340	230,770,260
1355 Anticipo de Impuestos		55,235,104	33,530,829
1380 Otras cuentas por cobrar		10,413,000	264,047
14 Inventarios	8	24,365,097	28,184,088
1415 Materiales, medicamentos e insumos		24,365,097	27,927,486
1424 Material de imagenología		-	256,602
		<u>588,331,727</u>	<u>453,181,107</u>
Activo no corriente			
12 Inversiones	9	9,384,520	8,580,892
1205 Acciones		9,384,520	8,580,892
15 Propiedades, planta y equipo	10	1,264,828,080	1,304,282,064
1516 Construcciones y Edificaciones		1,190,003,160	1,190,003,160
1524 Equipo de oficina		35,282,061	29,498,661
1528 Equipo de computo		85,343,761	75,213,761
1532 Equipo Médico Científico		325,799,138	325,799,138
1592 Depreciación acumulada		(371,600,040)	(316,232,656)
18 Otros activos		2,574,009	1,976,810
1895 Diversos		2,574,009	1,976,810
		<u>1,276,786,609</u>	<u>1,314,839,766</u>
Total activo		<u>1,865,118,336</u>	<u>1,768,020,873</u>

PASIVO

Pasivo corriente

2105	Obligaciones Financieras	11	-	21,816,571
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	155,572,230	37,210,825
2205	Proveedores		124,479,491	13,241,914
2335	Costos y gastos por pagar		31,092,739	23,968,911
24	Impuestos gravámenes y tasas	13	4,578,340	7,736,910
2405	Acreedores oficiales retención en la fuente		4,484,409	4,073,910
2408	Impuesto a las ventas		93,931	0
2410	Vigencia fiscal corriente		-	3,663,000
25	Beneficios a empleados	14	34,564,190	29,372,243
2505	Retención de Nomina		6,467,039	5,140,506
2510	Cesantías		18,697,109	14,992,304
2515	Intereses		2,101,842	1,654,623
2525	Vacaciones		7,298,200	7,584,810
			<u>194,714,760</u>	<u>96,136,549</u>

Pasivo no corriente

2705	Pasivo por impuesto diferido	15	116,250,373	112,440,131
2805	Anticipo de clientes		13,934,129	6,347,840
			<u>130,184,502</u>	<u>118,787,971</u>
	Total pasivo		<u>324,899,262</u>	<u>214,924,520</u>

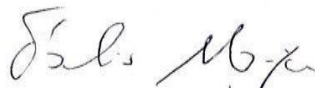
PATRIMONIO

3105	Capital	16	575,888,003	575,888,003
3305	Reservas	17	58,022,521	58,022,521
3605	Utilidad / pérdida del ejercicio		(12,877,279)	(201,465,169)
3705	Utilidad / pérdidas acumuladas		(852,915,460)	(651,450,290)
3503	Utilidad / pérdida por aplicación de niif		1,772,101,289	1,772,101,289
	Total del patrimonio		<u>1,540,219,074</u>	<u>1,553,096,353</u>

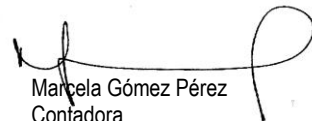
Total del pasivo y del patrimonio

1,865,118,336 1,768,020,873

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Fabio Alberto Maya Aristizábal
Representante Legal



Marcela Gómez Pérez
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140467-T



ORTOPEDISTAS LAS VEGAS S. A. S. NIT 800.146.467-5

Estados Financieros – 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos) Fecha de Publicación 27 de abril de 2023

Medellín – Antioquia Vigilado por Supersalud

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

		Año terminado al 31 de diciembre	
		2022	2021
4	Ingresos ordinarios		
18		1,601,868,003	745,354,684
4110	Unidad Funcional de Consulta	214,229,274	134,774,595
4120	Unidad Funcional de Quirófanos	671,967,021	11,623,021
4125	Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	350,711,199	321,067,716
4130	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	166,635,410	170,061,370
4135	Unidad Funcional de Mercadeo	237,282,236	156,972,375
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos	(38,957,137)	(49,144,393)
6	Costo de ventas		
19		(1,097,640,984)	(625,389,197)
6110	Unidad Funcional de Consulta	303,119,833	292,366,895
6120	Unidad Funcional de Quirófanos	448,700,423	14,563,510
6125	Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	103,709,212	117,714,770
6130	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	97,014,615	89,130,325
6135	Unidad Funcional de Mercadeo	145,096,901	111,613,697
	Utilidad bruta	504,227,019	119,965,487
5105	Gastos de administración	(502,044,383)	(384,451,702)
53	Otros gastos		
21		(66,741,997)	(16,057,119)
5305	Gastos financieros	62,639,167	7,080,595
5315	Gastos extraordinarios	3,245,232	5,442,237
5395	Gastos diversos	857,598	3,534,287
	Utilidad operacional	(64,559,361)	(280,543,334)
	Otros ingresos		
22		55,492,324	79,178,523
4210	Financieros	14,447,955	549,826
4215	Dividendos y participaciones	2,317,359	2,422,400
4220	Arrendamientos	34,479,726	16,635,737
4235	Servicios	235,366	-
4248	Utilidad en venta de activos	-	36,630,056
4250	Recuperaciones	1,945,890	16,449,435
4255	Indemnizaciones	1,267,582	151,421
4295	Diversos	798,446	6,339,648
	Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta	(9,067,037)	(201,364,811)
5405	Provisión para impuesto sobre la renta	-	(3,663,000)
5410	Impuesto diferido	(3,810,242)	3,562,642
	Utilidad neta	(12,877,279)	(201,465,169)
	Otro resultado integral	-	-
	Ganancias / pérdidas reconocidas en el patrimonio		
	Efectos de conversión de moneda		
	Ganancias (pérdidas) actuariales, netas de impuestos		
	Cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, netos de impuestos		
	Total otro resultado integral, neto de impuestos	-	-
	Resultado integral total	(12,877,279)	(195,458,383)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Fabio Alberto Maya Aristizábal
Representante Legal

Marcela Gómez Pérez
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140467-T



ORTOPEDISTAS LAS VEGAS S. A. S. NIT 800.146.467-5

Estados Financieros – 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos) Fecha de Publicación 27 de abril de 2023

Medellín – Antioquia Vigilado por Supersalud

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital	Reservas	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Resultados por aplicación de niif	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	575,888,003	58,022,521	(201,465,169)	(651,450,290)	1,772,101,289	1,553,096,353
Utilidad / pérdida del ejercicio			(12,877,279)			(12,877,279)
Utilidad / pérdidas acumuladas			201,465,169	(201,465,169)		-
Otros resultados integrales						-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	575,888,003	58,022,521	(12,877,279)	(852,915,460)	1,772,101,289	1,540,219,074

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Fabio Alberto Maya Aristizábal
Representante Legal

Marcela Gómez Pérez
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140467-T



ORTOPEDISTAS LAS VEGAS S. A. S. NIT 800.146.467-5

Estados Financieros – 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos) Fecha de Publicación 27 de abril de 2023

Medellín – Antioquia Vigilado por Supersalud

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad/Pérdida neta del año	(12,877,279)	(201,465,169)
Ajustadas por:		
Provisión de impuesto de renta corriente	0	3,663,000
Depreciación de propiedades, planta y equipo	55,367,384	61,461,274
Impuesto diferido	3,810,242	(3,562,642)
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	(93,577,818)	161,367,039
Inventarios	3,818,990	(27,393)
Otros activos	(597,199)	(1,772,730)
Cuentas por pagar	118,361,405	(2,547,314)
Impuestos, Gravámenes	504,430	1,097,554
Beneficios a Empleados	5,191,947	9,849,703
Otros pasivos no financieros	7,586,289	-6,650,824
Efectivo neto generado por las operaciones	87,588,391	21,412,497
Impuesto de renta pagado	(3,663,000)	(17,350,000)
Movimiento neto de propiedad, planta y equipo	(15,913,400)	(21,623,500)
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	68,011,991	(17,561,003)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Aumento de obligaciones financieras	(21,816,571)	21,816,571
Movimiento neto de inversiones	(803,628)	(789,792)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	-22,620,199	21,026,779
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	45,391,792	3,465,776
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	100,311,160	96,845,384
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	145,702,952	100,311,160

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Fabio Alberto Maya Aristizábal
Representante Legal

Marcela Gómez Pérez
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140467-T



ORTOPEDISTAS LAS VEGAS S. A. S. NIT 800.146.467-5

Estados Financieros – 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Medellín – Antioquia Vigilado por Supersalud

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

ORTOPEDISTAS LAS VEGAS S. A. S. Es una persona jurídica, privada con ánimo de lucro, se constituyó por Escritura Publica No 3154 del 23 de octubre de 1.991, otorgada en la Notaria 13 de Medellín, y cuya duración es INDEFINIDA, de acuerdo a su última reforma estatutaria que la convirtió en S. A. S. Su objeto social principal es la prestación de servicios profesionales en el campo de la ortopedia y sus ramas afines.

2. Hipótesis de Entidad en Marcha:

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha, a pesar de los efectos de la Pandemia por el Covid-19

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia incluidas en el Marco Técnico Normativo emitido mediante el Decreto 2420 de 2015 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 1314 de 2009. El referido Marco Técnico Normativo está basado en las normas internacionales de información financiera emitidas por el Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2013.

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entienden como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

La preparación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

ORVE S.A.S. cumple con las condiciones y requisitos para pertenecer al Grupo 2, NIIF-PYMES, pero la Administración tomó la decisión de aplicar voluntariamente las NIIF plenas propias del Grupo 1, conforme al Decreto 2496 de 2015, Capítulo 4, Parágrafo 4, que estableció que "Las entidades podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2."

4. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

4.1. Transacciones en moneda extranjera

4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía (la moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

4.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4.3. Instrumentos financieros

4.3.1. Activos financieros

4.3.1.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de

las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

4.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través

del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

4.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

4.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 181 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado

bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el estado de resultados.

Activos clasificados como disponibles para la venta

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos

disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

4.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

4.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, exceptuando las construcciones y edificaciones para el cual se utilizó el método de Valor revaluado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	100 años
Equipo médico científico	10 años
Muebles y equipos	10 años
Equipo de cómputo	5 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

4.6. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE)

identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

4.7. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

4.8. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

4.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

4.10. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

4.11. Reconocimiento de ingreso

ORVE S. A. S. tiene como objeto social la prestación de servicios profesionales en el campo de la ortopedia y sus ramas afines.

Este proceso comienza con la asignación de la cita, la cual se realiza ya sea por vía telefónica o de forma directa por el usuario en el punto de atención. En esta etapa del proceso se asigna no solo la fecha y hora de la consulta, sino que se toman los datos básicos del paciente, se determina el especialista encargado, el motivo de consulta (Consulta especialista, Examen especializado, Revisión), la entidad responsable del pago del servicio, y se brinda la información necesaria sobre los cuidados y aspectos a tener en cuenta dependiendo el motivo de la consulta.

Una vez el paciente acuda a su respectiva cita, se realiza la admisión, la cual le permite el acceso a los tratamientos requeridos, debido a que habilita su historia clínica y le indica al especialista que su paciente ya ha brindado la información necesaria para la consulta, y cancelado los copagos respectivos y por ende está listo para la atención.

Posteriormente se realiza la atención médica, la cual se hace siguiendo los procesos establecidos para tal propósito y bajo la supervisión de un ortopedista profesional.

Luego de que el usuario haya recibido su diagnóstico y tratamiento, se le indican los procesos a seguir y se le imprime sus soportes de atención. En este punto es importante realizar una distinción entre los pacientes particulares y los pacientes que tienen respaldo de alguna entidad de salud, ya que en el primer caso el cobro se realiza inmediatamente, mientras con los demás se realiza el cobro de la cuota moderadora para los cotizantes y copagos para los beneficiarios de acuerdo al rango ya sea 1,2 o 3, se realiza la respectiva factura de venta de los servicios prestados la cual va dirigida a la respectiva entidad (Pólizas de Salud o Entidad de Medicina Prepagada) y se realiza la entrega los primeros 5 días de cada mes.

4.11.1. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

4.12. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arredramiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

4.13. Distribución de dividendo

La distribución de dividendos a los Accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el periodo en el cual los dividendos fueron aprobados por los Accionistas de la Compañía.

5. Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al diciembre 31 2016. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera de la Compañía se expone a continuación:

5.1. Decisiones iniciales de la transición

A continuación, se exponen las decisiones tomadas por la Compañía en la aplicación de las exenciones y excepciones para la aplicación retroactiva de las NIIF para las Pymes para la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NCIF.

5.1.1. Exenciones voluntarias

Las exenciones voluntarias que fueron aplicadas por la Compañía son las siguientes:

- a) Valor razonable o revaluación como costo atribuido. Con base en esta exención la Compañía definió el valor de sus terrenos y edificios en la fecha de transición al 1 de enero de 2015 considerando para los terrenos y edificios nuevos avalúos preparados a esa fecha. Otras categorías de propiedades, planta y equipo no fueron objeto de ajustes y mantuvieron sus valores en libros bajo los PCGA anteriores.

Las exenciones voluntarias que no fueron tomadas por la Compañía son las siguientes:

- a) Acuerdos que contienen un arrendamiento. La Compañía no ha identificado acuerdos que contengan un arrendamiento.
- b) Instrumentos financieros compuestos. La Compañía no posee instrumentos financieros compuestos.

5.1.2. Excepciones obligatorias

Las excepciones obligatorias fueron consideradas en la conversión de los estados financieros individuales de la Compañía teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) Baja de activos financieros y pasivos financieros: La Compañía no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos y pasivos financieros entre las NCIF y los PCGA colombianos.
- b) Contabilidad de coberturas: La Compañía no desarrolla operaciones de cobertura.
- c) Estimados contables: Los estimados efectuados por la Compañía bajo los PCGA colombianos son consistentes con las NCIF.
- d) Operaciones discontinuadas: La Compañía no ha discontinuado operaciones en el pasado.

Reclasificaciones

Se efectuaron las siguientes reclasificaciones teniendo en cuenta los parámetros de presentación de estados financieros definidos por las NCIF:

- Los gastos pagados por anticipado que se presentaban como un cargo diferido, se presentan ahora en el rubro de otros activos
- Las mejoras a propiedades ajenas que se presentaban como un cargo diferido, se presentan ahora en el rubro de propiedades, planta y equipo.
- Los pasivos estimados que se presentaban junto con las provisiones pasivas aun cuando no estaban sujetas a incertidumbre de pago, se presentan ahora en el rubro de las cuentas por pagar.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
1105Caja	200.000	200.000
1110Bancos nacionales	35.220.952	54.694.902
1225Encargo fiduciario	110.282.000	45.416.258
	145.702,952	100,311,160

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
1305 Clientes factura radicada	196.960.234	60.120.723
Menos: Provisión por deterioro		
Cientes netos	<u>196.960.234</u>	<u>60.120.723</u>
1330Anticipo proveedores	155.655.340	230.770.260
1355Anticipos de impuestos	55.235.104	33,530,829
1380Otras cuentas por cobrar	<u>10.413.000</u>	<u>264.047</u>
Total	418,263,678	324,685,859
Menos: porción no corriente		
Porción corriente	418,263,678	324,685,859

La Sociedad evalúa periódicamente la situación de sus deudores con el propósito de verificar la existencia de deterioro, cuyo análisis se efectúa caso a caso.

8. Inventarios

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
1415Medicamentos, materiales e insumos	24.365.097	27,927,486
1424Material de Imagenología		256.602
	<u>24.365.097</u>	<u>28,184,088</u>

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

9. Inversiones

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
1205Acciones y aportes en sociedades	9,384,520	8,580,892
	<u>9,384,520</u>	<u>8,580,892</u>

10. Propiedades, planta y equipo

	Construccione s y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo Médico Científico	Total
A diciembre 31 de 2021	1516	1524	1528	1532	
Costo	1.190.003.160	35.282.061	85,343,761	325.799.138	1,636,428,120
1592 Depreciación Acumulada	<u>-102.078.211</u>	<u>-25,269,666</u>	<u>-62,658,624</u>	<u>-181,593,539</u>	<u>-371,600,040</u>
Costo neto	<u>1,087,924,949</u>	<u>10,012,395</u>	<u>22,685,137</u>	<u>144,205,599</u>	<u>1,264,828,080</u>

El gasto por depreciación cargado a los resultados del año 2022 ascendió a \$ 55,367,384

Las propiedades, plantas y equipo no tienen restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la Compañía.

El equipo está asegurado con una póliza corporativa y local de todo riesgo.

11. Obligaciones financieras

Corto plazo

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
2105Bancos		21,816,571
		21,816,571

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
2205Proveedores	124.479.491	13,241,914
2335Cuentas por pagar	31,092,739	23,968,911
	155,572,230	37,210,825

13. Impuestos por pagar

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
2405Retención en la fuente	4,578,340	4,073,910
*Impuesto de Renta		3.663.000
	4,578,340	7,736,910

*No se obtiene renta líquida gravable por el año 2022.

14. Beneficios a empleados

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
2505Retenciones y aportes de nomina	6,467,039	5,140,506
2510-2515Cesantías e intereses	20,798,951	16,646,927
2525Vacaciones	7,298,200	7,584,810
	34,564,190	29,372,243

15. Otros pasivos no financieros

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
2712Pasivo por impuesto diferido	116,250,373	112,440,131
	116,250,373	112,440,131

El impuesto diferido se aplico para reconocer las diferencias que se presentan respecto de los impuestos de renta calculados bajo las normas fiscales colombianas y los diferentes tratamientos bajo NIIF aplicados a los hechos económicos de la compañía, siendo los más relevantes el del valor generado por Propiedad, planta y equipo.

16. 3105Capital

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
Suscrito y pagado 723.294 acciones comunes de valor nominal \$800.35 cada una	578.888.003	578.888.003
	578.888.003	578.888.003

17. 3305Reservas

	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
Reserva legal	58,022,521	58,022,521
	58,022,521	58,022,521

Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

18. Ingresos ordinarios

	2022	2021
4110Unidad Funcional de Consulta	214,229,274	134,774,595
4120Unidad Funcional de Quirófanos	671,967,021	11,623,021
4125Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	350,711,199	321,067,716
4130Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	166,635,410	170,061,370
4135Unidad Funcional de Mercadeo	237,282,236	156,972,375
4175Devoluciones, rebajas y descuentos	(38,957,137)	(49,144,393)
Total	1,601,868,003	745,354,684

19. Costo del Servicio

	2021	2020
6110Unidad Funcional de Consulta	303,119,833	292,366,895
6120Unidad Funcional de Quirófano	448.700.423	14,563,510
6125Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	103,709,212	117,714,770
6130Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	97,014,615	89,130,325
6135Unidad Funcional de Mercadeo	145,096,901	111,613,697
Total	1,097,640,984	625,389,197

20. 5105Gastos Administrativos

	2022	2021
Personal	233,731,005	143,842,563
Honorarios	90,630,350	98,346,310
Impuestos	44,232,427	23,012,154
Contribuciones y afiliaciones	26,026,337	16,913,485
Arrendamientos	1,331,116	901,963
Servicios	43,236,591	38,471,235
Gastos legales	3,357,551	3,023,164
Mantenimiento y reparaciones	6,144,178	10,654,255
Adecuaciones e instalaciones	0	1,270,000
Depreciaciones	23,483,375	25,472,809
Amortizaciones	4,550,828	2,971,635
Diversos	25,320,625	19,572,129
Total	502,044,383	384,451,702

21. Otros Gastos

	2022	2021
5305Gastos bancarios	9,221,918	7,033,464
5315Gastos extraordinarios	3,245,232	5,442,237
5395Diversos	857,598	3,534,287
Total	13,324,748	16,009,988

22. Otros Ingresos

	2022	2021
4210Rendimientos financieros	14,447,955	549.826
4215Dividendos y participaciones	2.317.359	2.422.400
4220Arrendamientos	34,479,726	16,635,737
4235Servicios	235.366	
4248Utilidad en venta de acciones	0	36,630,056
4250Recuperaciones	1,945,890	16,449,435
4255Indemnización	1.267.582	151.421
4295Diversos	798.446	6.339.648
Total	55,492,324	79,178,523

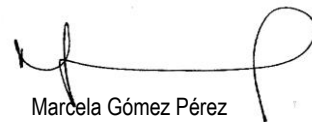
23. Hechos posteriores a la fecha de Balance

Entre el diciembre 31 de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la administración de la Sociedad no está en conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente la interpretación de los presentes estados financieros.

Fin de notas



Fabio Alberto Maya Aristizábal
 Representante Legal



Marcela Gómez Pérez
 Contadora
 Tarjeta Profesional No. 140467-T